

Hospital de Clínicas de Porto Alegre – HCPA

Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas
adotadas no Brasil em 30 de junho de 2024

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 PELO MÉTODO INDIRETO (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..... | 13 |
| 06 CRÉDITOS DE FORNECIMENTO DE SERVIÇOS E DEMAIS CONTAS A RECEBER..... | 14 |
| 07 ADIANTAMENTOS DE PESSOAL | 14 |
| 08 ESTOQUES DE MATERIAIS DE CONSUMO | 14 |
| 09 IMOBILIZADO | 15 |
| 10 INTANGÍVEL | 15 |
| 11 FORNECEDORES | 16 |
| 12 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E SOCIAIS | 16 |
| 13 OBRIGAÇÕES COM PESSOAL..... | 16 |
| 14 CONTINGÊNCIAS PASSIVAS E PROVISÕES COM DESPESAS DE PESSOAL..... | 17 |
| 15 PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 19 |
| 16 RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 19 |
| 17 CUSTOS DOS SERVIÇOS E DESPESAS OPERACIONAIS POR NATUREZA | 20 |
| 18 DESPESAS DE BENEFÍCIOS A EMPREGADOS | 20 |
| 19 OUTRAS RECEITAS E DESPESAS | 20 |
| 20 RESULTADO FINANCEIRO | 21 |
| 21 SEGUROS DE RISCOS | 21 |
| 22 EVENTOS SUBSEQUENTES..... | 21 |

Demonstrações Contábeis
Período findo em 30 de junho de 2024
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Balanco Patrimonial

| Ativo | Nota | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------------------|------|------------------|------------------|
| Circulante | | | |
| Caixa e Equivalente de Caixa | 5 | 161.284 | 160.231 |
| Créditos a Receber Curto Prazo | | | |
| Faturas e Duplicatas a Receber | | 207 | 287 |
| Crédito de Fornecimento de Serviços | 6 | 63.774 | 50.055 |
| Adiantamentos a Pessoal | 7 | 36.458 | 21.868 |
| Demais Contas a Receber | 6 | 8.557 | 7.251 |
| Estoques | | | |
| Estoques Materiais de Consumo | 8 | 24.387 | 27.936 |
| Importação em Andamento | | 160 | 918 |
| Despesas Pagas Antecipadamente | | 202 | 648 |
| | | 295.029 | 269.194 |
| Não Circulante | | | |
| Realizável a Longo Prazo | | | |
| Depósitos Judiciais | | 1.565 | 1.591 |
| Imobilizado | 9 | 941.354 | 956.152 |
| Intangível | 10 | 1.531 | 1.604 |
| | | 944.450 | 959.347 |
| Total do Ativo | | 1.239.479 | 1.228.541 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Contábeis
Período findo em 30 de junho de 2024
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

| Passivo | Nota | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Circulante | | | |
| Fornecedores | 11 | 21.036 | 22.184 |
| Obrigações Tributárias e Sociais | 12 | 73.043 | 74.572 |
| Obrigações com Pessoal | 13 | 73.398 | 86.526 |
| Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal | 14 | 293.640 | 240.310 |
| Outras Obrigações | | 9.539 | 9.329 |
| | | 470.656 | 432.921 |
| Não Circulante | | | |
| Exigível a Longo Prazo | | | |
| Subvenções e Doações para Investimentos | | 1.114 | 11.716 |
| Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal | 14 | 802.386 | 802.294 |
| | | 803.500 | 814.010 |
| Patrimônio Líquido | | | |
| Capital Realizado | 15 | 1.284.791 | 1.247.924 |
| Adiantamento p/Futuro Aumento de Capital | | 2.079 | 36.867 |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | 15 | (19.720) | (19.297) |
| Prejuízos Acumulados | | (1.301.827) | (1.283.884) |
| | | (34.677) | (18.390) |
| Total do Passivo | | 1.239.479 | 1.228.541 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Demonstração do Resultado do Período (DRE)

| | | Período de 01/04/2024 a 30/06/2024 | Período de 01/04/2023 a 30/06/2023 | Período de 01/01/2024 a 30/06/2024 | Período de 01/01/2023 a 30/06/2023 |
|--|-------------|--|--|--|--|
| | Nota | | | | |
| Receita Operacional Bruta | | 77.396 | 72.902 | 153.683 | 147.763 |
| Serviços Prestados | | 77.396 | 72.902 | 153.683 | 147.763 |
| Deduções Da Receita Bruta | | (643) | (295) | (1.280) | (295) |
| PIS sobre Faturamento | | (115) | (53) | (228) | (53) |
| COFINS sobre Faturamento | | (528) | (242) | (1.052) | (242) |
| Receita Operacional Líquida | 16 | 76.753 | 72.607 | 152.403 | 147.468 |
| Custos Dos Serviços | 17 | (471.563) | (422.908) | (898.622) | (811.636) |
| Resultado Operacional Bruto | | (394.810) | (350.301) | (746.219) | (664.168) |
| Despesas Operacionais | | (82.298) | (75.819) | (153.884) | (144.307) |
| Despesas Administrativas | 17 | (80.810) | (74.726) | (152.396) | (141.905) |
| Provisão para Contingências | 17 | (1.488) | (1.093) | (1.488) | (2.402) |
| Outras Receitas e Despesas | 19 | (335) | (5.344) | 11.926 | 20.785 |
| Receitas | | 555 | (5.212) | 15.744 | 21.075 |
| Despesas | | (488) | (128) | (3.411) | (187) |
| Resultado com Baixa de Bens Imobilizados | | (402) | (4) | (407) | (103) |
| Prejuízo Antes Do Resultado Financeiro | | (477.443) | (431.464) | (888.177) | (787.690) |
| Resultado Financeiro | 20 | 1.112 | 1.002 | 1.924 | 1.707 |
| Despesas Financeiras | | (54) | (313) | (241) | (580) |
| Receitas Financeiras | | 1.166 | 1.315 | 2.165 | 2.287 |
| Resultado Antes Das Subvenções Governamentais | | (476.331) | (430.462) | (886.253) | (785.983) |
| Subvenções do Tesouro Nacional | | 425.439 | 368.527 | 859.364 | 773.488 |
| Repasse para Subvenções e Doações Governamentais | | (867) | (12.252) | (2.556) | (38.438) |
| Reversões e Repasses Concedidos | | 11.037 | 8.798 | 11.079 | 8.833 |
| Prejuízo do Período | | (40.722) | (65.389) | (18.366) | (42.100) |

Demonstração do Resultado Abrangente (DRA)

| | | Período de 01/04/2024 a 30/06/2024 | Período de 01/04/2023 a 30/06/2023 | Período de 01/01/2024 a 30/06/2024 | Período de 01/01/2023 a 30/06/2023 |
|--|--|--|--|--|--|
| Prejuízo do Período | | (40.722) | (65.389) | (18.366) | (42.100) |
| Realização da Avaliação Patrimonial | | 197 | 200 | 397 | 401 |
| Reversão de Menos Valia | | - | - | 26 | - |
| Resultado Abrangente do Período | | (40.525) | (65.189) | (17.943) | (41.699) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

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 2022 | 1.229.680 | 18.244 | (18.494) | (1.188.679) | 40.751 |
| Realização da Avaliação Patrimonial | - | - | (401) | 401 | - |
| Aumento de Capital | 18.244 | (18.244) | - | - | - |
| Adiantamento para Futuro Aumento Capital | - | 27.365 | - | - | 27.365 |
| Prejuízo 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 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 1.247.924 | 36.867 | (19.297) | (1.283.884) | (18.390) |
| Realização da Avaliação Patrimonial | - | - | (423) | 423 | - |
| Aumento de Capital | 36.867 | (36.867) | - | - | - |
| Adiantamento para Futuro Aumento Capital | - | 2.079 | - | - | 2.079 |
| Prejuízo do Período | - | - | - | (18.366) | (18.366) |
| Saldo em 30 de junho de 2024 | 1.284.791 | 2.079 | (19.720) | (1.301.827) | 34.677 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Demonstração do Fluxo de Caixa pelo Método Indireto (DFC)

| Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|---|-----------------|-----------------|
| Prejuízo do Período | (18.366) | (42.100) |
| Ajustes para reconciliar o resultado | 15.080 | 14.487 |
| Ajustes de Depreciação/Amortizações | 14.440 | 15.197 |
| Juros e Correção Monetária sobre Depósito Recursal | (43) | (57) |
| Variação Cambial Passiva (Importação) | 80 | 232 |
| Variação Cambial Ativa (Importação) | (66) | (187) |
| Baixa de Bens Imobilizados | 4.108 | 2.963 |
| Produção de Bens em Estoque | (1.893) | (1.461) |
| Reversão/Provisão p/Devedores Duvidosos | 123 | (134) |
| Doações de Bens Móveis | (616) | (263) |
| Doações de Mercadorias | (1.052) | (1.803) |
| Variação de Ativos e Passivos | 15.936 | 49.520 |
| Créditos Fornecimento Serviços (CP e LP) | (15.048) | (17.446) |
| Adiantamentos a Pessoal | (14.589) | (14.573) |
| Outras Contas a Receber (CP e LP) | (20) | (36) |
| Depósitos Judiciais/Devedores p/Convênios | 26 | (85) |
| Importações em Andamento (Estoque) | 757 | (699) |
| Estoques | 6.493 | 6.870 |
| Despesas Pagas Antecipadamente | 447 | 242 |
| Fornecedores | (1.148) | 1.904 |
| Outras Obrigações a Pagar | 267 | 1.359 |
| Obrigações com Pessoal | (13.128) | (4.409) |
| Obrigações Sociais a Pagar | 8.382 | 1.258 |
| Obrigações Tributárias a Pagar | (9.912) | 27.426 |
| Adiantamentos de Clientes | (13) | 416 |
| Provisão para Férias | 2.723 | 5.398 |
| Provisão para 13º salário | 49.125 | 43.493 |
| Provisão para Previdência Privada | - | (1.772) |
| Provisão para Licença Especial | 4.031 | 5.525 |
| Provisão pra Contingências | (2.457) | (5.351) |
| Caixa Líquido gerado pelas atividades operacionais | 12.650 | 21.907 |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento | | |
| Aquisições de Bens Imóveis | (1.434) | (1.425) |
| Aquisições de Bens Móveis | (1.380) | (24.526) |
| Aquisições de Importação em Andamento | (200) | (1.418) |
| Aquisição de Intangíveis | (60) | - |
| Caixa Líquido gerado pelas atividades de investimento | (3.074) | (27.369) |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento | | |
| Subvenções Governamentais/Receitas Diferidas | (10.602) | (8.833) |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | 2.079 | 27.365 |
| Caixa Líquido gerado pelas atividades de financiamento | (8.523) | 18.532 |
| Caixa Adicionado/(Consumido) no Exercício | 1.053 | 13.070 |
| Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Exercício | 160.231 | 133.546 |
| Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício | 161.284 | 146.616 |
| Aumento/(Redução) de Caixa e Equivalente de Caixa | 1.053 | 13.070 |
| Doações de Bens Móveis (Imobilizado) | (616) | (262) |
| Doações de Mercadorias (Estoques) | (1.052) | (1.803) |
| Transações Que Não Envolveram Caixa | (1.668) | (2.065) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Demonstração do Valor Adicionado (DVA)

| | <u>30/06/2024</u> | <u>30/06/2023</u> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Receitas | | |
| Prestação de Serviços | 153.683 | 147.763 |
| Outras Receitas | 15.207 | 21.379 |
| Prov. Créd. Liq. Duv. - Reversão/Constituição | (973) | 108 |
| | <u>167.917</u> | <u>169.250</u> |
| Insumos Adquiridos de Terceiros (c/ICMS e IPI) | | |
| Custos dos Serviços Prestados (Consumo) | 113.748 | 108.313 |
| Serviços de Terceiros | 91301 | 88.288 |
| Perda/Recuperação de Valores Ativos | 1.090 | 290 |
| | <u>206.139</u> | <u>196.891</u> |
| Valor Adicionado Bruto | (38.222) | (27.641) |
| Despesas com Depreciação/Amortização | (18.848) | (18.057) |
| Valor Adicionado Líq Produzido p/ Entidade | <u>(57.070)</u> | <u>(45.698)</u> |
| Valor Adicionado Recebido em Transferências | | |
| Receitas Financeiras | 2.165 | 2.287 |
| Repasses Recebidos (-) Subvenções | 856.807 | 735.050 |
| Receitas de Diferido (Reversão de Subvenções) | 11.079 | 8.833 |
| Receitas de Aluguéis | 1.039 | 1.050 |
| | <u>871.090</u> | <u>747.220</u> |
| Valor Adicionado Total a Distribuir | <u>814.020</u> | <u>701.522</u> |
| Distribuição do Valor Adicionado | | |
| Pessoal | | |
| Remuneração Direta | 564.412 | 504.850 |
| Benefícios | 52.423 | 47.839 |
| FGTS | 47.495 | 42.810 |
| Impostos, Taxas e Contribuições | | |
| Federais | 165.654 | 145.321 |
| Estaduais/Municipais | 35 | 37 |
| Remuneração de Capitais de Terceiros | | |
| Despesas Financeiras | 241 | 580 |
| Locação de Imóveis/Condomínio | 384 | 470 |
| Locação de Máquinas e Equipamentos | 1.742 | 1.715 |
| Remuneração dos Capitais Próprios | | |
| Prejuízo do Período | (18.366) | (42.100) |
| Valor Adicionado Distribuído | <u><u>814.020</u></u> | <u><u>701.522</u></u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

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, 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. A moeda funcional utilizada é o Real (R\$).

As demonstrações foram aprovadas na reunião da Diretoria Executiva do dia 09 de setembro de 2024.

(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 1° de janeiro de 2019, a instituição avaliou cada um dos

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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 e demais contas a receber. A Instituição não possui ativos financeiros mantidos para negociação, 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 pagas. 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 2024. 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 2024. 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 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

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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 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 nº 07/73 e leis federais incidentes sobre bens ou serviços fornecidos conforme IN/RFB nº 1.234/2012 e nº 2.110/2022. 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

Período findo em 30 de junho de 2024

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\$ 15.361 Cíveis e R\$ 46.392 Trabalhistas, totalizando R\$ 61.753.

(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 análise por grupos de centros de custos agrupados por áreas afins.

Os valores dos custos diretos são distribuídos em: pessoal, material, depreciação e amortização, 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 ao Princípio da Publicidade previsto no art. 37 da Constituição Federal, o ato de concessão de suprimento de fundos é divulgado em meio eletrônico no endereço www.hcpa.edu.br e intranet.

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

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 expectativa 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), 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 com o 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 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. Para o exercício de 2024, os recursos orçamentários foram fixados pela Lei 14.822, de 22 de janeiro de 2024.

(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 nº 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.

05 Caixa e Equivalentes de Caixa

| | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Caixa | 25 | 20 |
| Bancos – Conta Corrente | 437 | 575 |
| Depósitos Bancários de Curto Prazo | 523 | 596 |
| Conta Limite de Saque | 160.299 | 159.040 |
| Saldo Contábil | <u>161.284</u> | <u>160.231</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.

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

06 Créditos de Fornecimento de Serviços e Demais Contas a Receber

| | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Sistema Único de Saúde (SUS) | 50.216 | 35.111 |
| Convênios Privados | 13.899 | 17.249 |
| Clientes Particulares | 7.414 | 6.232 |
| Créditos Diversos | 2.860 | 1.955 |
| Subtotal | 74.389 | 60.547 |
| Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa | (10.615) | (10.492) |
| Valor Líquido a Receber | 63.774 | 50.055 |

Estes créditos correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Instituição. As contas a receber 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 2024 o grupo Demais Contas a Receber somava R\$ 8.557 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 à inovação. O montante administrado pela referida fundação é de R\$ 8.077 mil, e está amparado em acordos de cooperação, cujos objetos são ações conjuntas para a execução de projetos de desenvolvimento institucionais.

07 Adiantamentos de Pessoal

| | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Décimo Terceiro Salário | 30.264 | 10.994 |
| Férias | 6.180 | 10.866 |
| Outros Adiantamentos Concedidos a Pessoal | 14 | 8 |
| Saldo Contábil | 36.458 | 21.868 |

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 2024, enquanto que o saldo de férias se refere ao pagamento em junho relativo à competência julho de 2024.

08 Estoques de Materiais de Consumo

| | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Medicamentos | 8.133 | 9.778 |
| Material Médico, Hospitalar e Laboratorial | 7.607 | 8.898 |
| Material de Órtese e Prótese | 2.711 | 3.276 |
| Materiais e Utensílios | 696 | 617 |
| Rouparia (uniformes) | 564 | 733 |
| Higiene, Limpeza, Segurança, Proteção | 314 | 384 |
| Material de Expediente, Informática e Gráfico | 156 | 203 |
| Combustíveis, Lubrificantes e Gases | 42 | 39 |
| Materiais de Engenharia e Ferramentas | 4.164 | 4.008 |
| Saldo Contábil | 24.387 | 27.936 |

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. Em 30 de junho de 2024 os estoques garantiam 34 dias de utilização.

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

09 Imobilizado

| | <u>Tx. %</u> | <u>Custo</u> | <u>Depreciação</u> | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-----------------------------|--------------|------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Edifícios | 1 | 808.454 | (107.028) | 701.426 | 704.259 |
| Terrenos | | 67.406 | - | 67.406 | 67.406 |
| Obras em Andamento [1] | | 63.018 | (14.663) | 48.355 | 50.664 |
| Bens Móveis e Máquinas | 10 a 20 | 318.869 | (210.512) | 108.357 | 118.009 |
| Informática | 20 a 50 | 40.321 | (24.873) | 15.448 | 15.609 |
| Veículos Diversos | 10 a 20 | 928 | (753) | 175 | 205 |
| Subtotal Imobilizado | | 1.298.996 | (357.829) | 941.167 | 956.152 |
| Bens Móveis em Andamento | | 187 | - | 187 | - |
| Saldo Contábil | | 1.299.183 | (357.829) | 941.354 | 956.152 |

[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 01/01/2024</u> | <u>Aquisições</u> | <u>Transferências</u> | <u>Baixas</u> | <u>Custo 30/06/2024</u> |
|--------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------|----------------|-----------------------------|
| Edifícios | 805.453 | - | 3.001 | - | 808.454 |
| Terrenos | 67.406 | - | - | - | 67.406 |
| Obras em Andamento | 64.586 | 1.505 | (3.001) | (72) | 63.018 |
| Bens Móveis e Máquinas | 321.860 | 1.250 | - | (4.241) | 318.869 |
| Informática | 39.442 | 1.506 | - | (627) | 40.321 |
| Veículos Diversos | 928 | - | - | - | 928 |
| Total Imobilizado | 1.299.675 | 4.261 | - | (4.940) | 1.298.996 |

10 Intangível

| | <u>Tx %</u> | <u>Custo</u> | <u>Amortização</u> | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-----------------------|-------------|--------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Software | 20 a 50 | 9.003 | (7.472) | 1.531 | 1.604 |
| Saldo Contábil | | 9.003 | (7.472) | 1.531 | 1.604 |

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.

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

11 Fornecedores

| | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Sulclean Servicos Ltda | 1.041 | - |
| Companhia de Gás do Estado do Rs | 776 | 630 |
| Oracle do Brasil Sistemas Ltda | 525 | 322 |
| Medtronic Comercial Ltda | 507 | 355 |
| Agfa Healthcare Brasil Imp e Serviços Ltda | 497 | 266 |
| Betron Tecnologia em Seguranca Ltda | 459 | - |
| Abbott Laboratórios do Brasil Ltda. | 444 | 78 |
| Fortpel - Comércio de Descartáveis Ltda | 406 | 553 |
| Medilar Importação e Distribuição de Produtos Médico-hospitalar S/A | 385 | 207 |
| Ge Healthcare do Brasil Comércio.E Serv.Para Equip.Med.Ltda | 362 | 270 |
| | <u>5.402</u> | <u>2.681</u> |
| Demais fornecedores | 15.634 | 19.503 |
| Saldo Contábil | <u>21.036</u> | <u>22.184</u> |

Os saldos dos fornecedores estão apresentados em ordem decrescente. O montante de R\$ 15.634 está pulverizado em 510 fornecedores em 30 de junho de 2024.

12 Obrigações Tributárias e Sociais

| | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Tributos Federais e Municipais retidos de Fornecedores | 2.233 | 841 |
| IRRF sobre Folha de Pagamento | 31.840 | 43.087 |
| COFINS sobre Faturamento | 170 | 217 |
| PIS sobre Faturamento | 37 | 47 |
| Obrigações Tributárias | <u>34.280</u> | <u>44.192</u> |
| Encargos Previdenciários, FGTS e Pensões | 38.763 | 30.380 |
| Obrigações Sociais | <u>38.763</u> | <u>30.380</u> |
| Saldo Contábil | <u>73.043</u> | <u>74.572</u> |

Na conta Obrigações Tributárias são registrados os impostos federais (PIS e COFINS) sobre as receitas próprias, o imposto sobre a renda retido sobre a folha de pagamento dos funcionários e os valores retidos de fornecedores, conforme Lei Complementar Municipal nº 306/93 e nº 07/73 e IN/RFB nº 1.234/2012 e nº 2.110/2022. Os tributos federais retidos dos fornecedores, o imposto sobre a renda da folha de pagamento e os encargos previdenciários são recolhidos aos cofres públicos por meio de DARF Única gerada a partir do fechamento entre eSocial, EFD-Reinf e transmissão da DCTFWeb. A Instituição goza de isenção de impostos federais conforme artigo nº 15 da Lei 5.604 de 02 de setembro de 1970.

13 Obrigações com Pessoal

| | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Salários, Remuneração e Benefícios | 59.911 | 73.791 |
| Previdência e Assistência Médica | 6.949 | 6.854 |
| Empréstimos e Financiamentos | 4.894 | 4.690 |
| Outras Despesas de Pessoal | 1.644 | 1.191 |
| Saldo Contábil | <u>73.398</u> | <u>86.526</u> |

Compõe o saldo de obrigações com pessoal o valor referente à folha de pagamento de março de 2024. 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 2024.

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

14 Contingências Passivas e Provisões com Despesas de Pessoal

| | 30/06/2024 | | | 31/12/2023 |
|------------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | Curto Prazo | Longo Prazo | Total | Total |
| Contingências (a) | 5.850 | 802.386 | 808.236 | 810.693 |
| Férias a Pagar (b) | 151.627 | - | 151.627 | 148.904 |
| Décimo Terceiro a Pagar (c) | 49.125 | - | 49.125 | - |
| Licença Especial (d) | 84.653 | - | 84.653 | 80.622 |
| Tempo de Serviço Passado - TSP (e) | 2.385 | - | 2.385 | 2.385 |
| Saldo Contábil | 293.640 | 802.386 | 1.096.026 | 1.042.604 |

(a) Contingências

| | 30/06/2024 | | | 31/12/2023 |
|-------------------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| | Curto Prazo | Longo Prazo | Total | Total |
| Trabalhistas | 5.850 | 778.927 | 784.777 | 787.926 |
| Cíveis e Administrativas | - | 23.459 | 23.459 | 22.513 |
| Tributárias | - | - | - | 254 |
| Saldo de Contingências | 5.850 | 802.386 | 808.236 | 810.693 |

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 julho de 2021. A ação trata da ausência 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 desligados, para os quais ainda não prescreveu o direito. O SIMERS recorreu da decisão de primeira instância que extinguiu o processo sem resolução do mérito, logo o processo aguarda encaminhamento ao Tribunal Regional do Trabalho da 4ª. região para julgamento. Em 30 de junho de 2024, a ação possui valor estimado em R\$ 335.277 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 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 desligados, para os quais ainda não prescreveu o direito. Em 30 de junho de 2024, a ação possui valor estimado em R\$ 55.588 mil e possui expectativa de perda provável, conforme os advogados do HCPA.

Em setembro de 2023 transitou em julgado o cálculo da ação civil coletiva nº 0030900-71.2008.5.04.0026, ajuizada pelo Sindicato Médico do Rio Grande do Sul (SIMERS), após a interposição de agravo de petição e recurso de revista. A ação trata da ausência do adicional noturno e da hora reduzida referente ao labor em jornada prorrogada noturna (após às 5h da manhã), abrangendo em torno de 219 médicos. O processo está em finalização, estando os precatórios em expedição para pagamento. Em 30 de junho de 2024, a ação possui valor total estimado em R\$ 37.177 mil.

O contingenciamento das ações que possuem expectativa de perda provável conforme os advogados da Coordenadoria Jurídica do HCPA, acarretou na apresentação de um patrimônio líquido negativo da entidade a partir do mês de agosto de 2023, conforme relatado na nota explicativa nº 15.

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

| (b) Férias a Pagar | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|----------------|----------------|
| Férias | | |
| Saldo Inicial | 108.376 | 93.141 |
| Baixas | (13.460) | (11.459) |
| Apropriações | 15.441 | 26.694 |
| Total de Férias | 110.357 | 108.376 |
| Encargos Sobre Férias | | |
| Saldo Inicial | 40.528 | 34.812 |
| Baixas | (5.027) | (4.250) |
| Apropriações | 5.769 | 9.966 |
| Total de Encargos sobre Férias | 41.270 | 40.528 |
| Saldo de Férias a Pagar | 151.627 | 148.904 |
| (c) Décimo Terceiro a Pagar | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Décimo Terceiro | | |
| Saldo Inicial | - | - |
| Baixas | (7) | - |
| Apropriações | 35.760 | - |
| Total de Décimo Terceiro | 35.753 | - |
| Encargos Sobre Décimo Terceiro | | |
| Saldo Inicial | - | - |
| Baixas | (2) | - |
| Apropriações | 13.374 | - |
| Total de Encargos Décimo Terceiro | 13.372 | - |
| Saldo de Décimo Terceiro a Pagar | 49.125 | - |
| (d) Licença Especial | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Licença Especial | | |
| Saldo Inicial | 58.698 | 54.002 |
| Baixas | (840) | (1.531) |
| Apropriações | 3.779 | 6.227 |
| Total de Licença Especial | 61.637 | 58.698 |
| Encargos Sobre Licença Especial | | |
| Saldo Inicial | 21.925 | 20.149 |
| Baixas | (315) | (570) |
| Apropriações | 1.406 | 2.345 |
| Total de Encargos sobre Licença Especial | 23.016 | 21.924 |
| Total de Licença Especial a Pagar | 84.653 | 80.622 |
| (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 e está registrado no Passivo Circulante.

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

15 Patrimônio Líquido

A partir da competência de agosto de 2023, a entidade passou a apresentar Patrimônio Líquido negativo, o que indica que a soma das obrigações da entidade supera a soma de seus ativos. Pelo fato de o HCPA ser uma empresa pública dependente do governo federal, conforme explicitado na Nota Explicativa 1, não há objetivo de auferir lucros. Os constantes resultados negativos repetidos a cada exercício foram ocasionados pelo registro de despesas com base no fato gerador (regime de competência), sendo em maioria montantes referentes ao contingenciamento de ações judiciais trabalhistas, conforme mencionado na nota explicativa nº 14 (a). Ressalta-se que, mesmo com o Patrimônio Líquido negativo, não houve e não há comprometimento das atividades desempenhadas pela entidade e que o Governo Federal realiza repasses financeiros mensalmente para quitar obrigações com terceiros e colaboradores.

(a) Ajuste de Avaliação Patrimonial

Desde o exercício de 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>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Saldo inicial | (19.297) | (18.494) |
| Recomposição pela Baixa ou Depreciação de Bens | (397) | (803) |
| Reversão de Menos Valia | (26) | - |
| Saldo final | <u>(19.720)</u> | <u>(19.297)</u> |

O valor de R\$ 26 em 30 de junho de 2024, refere-se à reversão do valor de menos-valia (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>30/06/2024</u> | <u>30/06/2023</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Serviços Prestados | | |
| Sistema Único de Saúde – SUS | 117.116 | 104.593 |
| Convênios | 23.998 | 25.236 |
| Particulares | 5.299 | 4.826 |
| Pesquisa e Ensino | 4.873 | 10.782 |
| Outros Serviços | 2.397 | 2.326 |
| Total de Serviços Prestados | <u>153.683</u> | <u>147.763</u> |
| Deduções da Receita Bruta | | |
| PIS sobre Faturamento | (228) | (53) |
| COFINS sobre Faturamento | (1.052) | (242) |
| Total das Deduções da Receita Bruta | <u>(1.280)</u> | <u>(295)</u> |
| Receita Líquida Operacional | <u>152.403</u> | <u>147.468</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.

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

17 Custos dos Serviços e Despesas Operacionais por Natureza

| | 30/06/2024 | | | 30/06/2023 | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Custos | Despesas | Total | Custos | Despesas | Total |
| Salários e Encargos | 681.875 | 107.930 | 789.805 | 606.691 | 98.739 | 705.430 |
| Benefícios de Pessoal | 43.311 | 9.112 | 52.423 | 38.941 | 8.898 | 47.839 |
| Consumo de Materiais | 109.267 | 2.588 | 111.855 | 104.240 | 2.611 | 106.851 |
| Depreciações/Amortizações | 10.801 | 8.047 | 18.848 | 11.054 | 7.003 | 18.057 |
| Despesas com Serviços PF e PJ | 53.368 | 24.719 | 78.087 | 50.710 | 24.654 | 75.364 |
| Subtotais | 898.622 | 152.396 | 1.051.018 | 811.636 | 141.905 | 953.541 |
| Provisões para Contingências | - | 1.488 | 1.488 | - | 2.402 | 2.402 |
| Saldo Contábil | 898.622 | 153.884 | 1.052.506 | 811.636 | 144.307 | 955.943 |

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 e amortização, 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.

18 Despesas de Benefícios a Empregados

| | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Assistência Médica | 7.203 | 5.801 |
| Auxílio Transporte | 1.692 | 1.414 |
| Auxílio Creche | 525 | 548 |
| Auxílio Alimentação | 24.522 | 21.251 |
| Previdência Privada | 18.481 | 18.825 |
| Saldo Contábil | 52.423 | 47.839 |

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

| | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|----------------|---------------|
| Outras Receitas | | |
| Aluguéis | 1.039 | 1.050 |
| Contrato de Prestação de Serviços | 1.642 | 1.568 |
| Doações de Estoque e Uso Permanente | 1.668 | 2.065 |
| Leilões | 36 | 57 |
| Ressarcimentos de Funcionários | 1.338 | 1.181 |
| Restituições de Convênios | 2.052 | 1.075 |
| Reversão de PECLD | 1.391 | 108 |
| Reversão de Provisões TSP | - | 1.772 |
| Reversão de Provisões Judiciais | 3.945 | 7.753 |
| Outros Acréscimos | 2.633 | 4.446 |
| Total de Outras Receitas | 15.744 | 21.075 |
| Outras Despesas | | |
| Outros Decréscimos | (3.411) | (187) |
| Resultado com Baixa de Bens | | |
| Valor Líquido da Baixa de Bens | (407) | (103) |
| Baixa de Bens e Outras Despesas | (3.818) | (290) |
| Saldo de Outras Receitas e Despesas | 11.926 | 20.785 |

Demonstrações Contábeis

Período findo em 30 de junho de 2024

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

20 Resultado Financeiro

| | <u>30/06/2024</u> | <u>30/06/2023</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Receita Financeira | | |
| Remuneração de Depósitos | 1.414 | 1.655 |
| Juros e Multas Previstos em Contratos | 641 | 388 |
| Variação Cambial e Monetária Ativa | 110 | 244 |
| Total Receita Financeira | <u>2.165</u> | <u>2.287</u> |
| Despesa Financeira | | |
| Juros, Multas, Despesas Bancárias e Descontos | (188) | (168) |
| Variação Cambial e Monetária Passiva | (53) | (412) |
| Total Despesa Financeira | <u>(241)</u> | <u>(580)</u> |
| Saldo Contábil | <u>1.924</u> | <u>1.707</u> |

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

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\$ 808.869 e a vigência da apólice é de 01 de agosto de 2023 a 01 de agosto de 2024.

Responsabilidade Civil:

Cobertura garantindo pagamento de indenização de Responsabilidade Civil com vigência de 31 de julho de 2023 a 31 de julho de 2024. A importância segurada com a empresa Mapfre Seguros Gerais S.A. é de R\$ 14.000.

22 Eventos Subsequentes

De 30 de junho de 2024 até 9 de setembro de 2024, data de aprovação 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
Coordenadora Contábil - CRC/RS nº 69.663

Juliana Zwetsch
Contadora – CRC/RS nº 81.901

HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE

Relatório sobre a revisão das Demonstrações
Contábeis Intermediárias

Referente ao 2º trimestre de 2024.



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 junho de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente para o período de três e seis meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findos naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 – Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade). A revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas 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 e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, 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 acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21(R4) aplicável à elaboração de informações trimestrais.

Ênfase

Patrimônio Líquido (Nota Explicativa 15)

A partir da competência de agosto de 2023, a entidade passou a apresentar Patrimônio Líquido negativo, R\$ 34.677 mil em 30 de junho de 2024, em razão do aumento das contingências consideradas de perda provável, conforme

divulgado na Nota Explicativa 14(a). Pelo fato de o HCPA ser uma empresa pública dependente do Governo Federal, conforme explicitado na Nota Explicativa 1, não há objetivo de auferir lucros. Ressalta-se que, mesmo com o Patrimônio Líquido negativo, não houve e não há comprometimento das atividades desempenhadas pela entidade, e o Governo Federal realiza repasses financeiros mensalmente para quitar obrigações com terceiros e colaboradores. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

Outros Assuntos

Demonstração do Valor Adicionado

As demonstrações contábeis intermediárias acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de três e seis meses findo em 30 de junho de 2024, 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 informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 (R1) – Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às demonstrações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Barueri, 9 de setembro de 2024.

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

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

Rosangela Pereira Peixoto Guarda Rodrigues
Contadora CRC RS 065932/O-7