

# Hospital de Clínicas de Porto Alegre – HCPA

Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas  
adotadas no Brasil em 31 de março de 2023

## SUMÁRIO

BALANÇO PATRIMONIAL .....	3
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	5
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO .....	6
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA .....	7
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO .....	8
01 CONTEXTO OPERACIONAL .....	9
02 PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS .....	9
03 ESTIMATIVAS E JULGAMENTOS CONTÁBEIS CRÍTICOS .....	13
04 GESTÃO DE RISCO FINANCEIRO .....	13
05 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA .....	14
06 CRÉDITOS DE FORNECIMENTO DE SERVIÇOS .....	14
07 ADIANTAMENTOS DE PESSOAL .....	14
08 ESTOQUES DE MATERIAIS DE CONSUMO .....	15
09 IMOBILIZADO .....	15
10 INTANGÍVEL .....	15
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 31 de março de 2023**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**Balanco Patrimonial**

Ativo	Nota	31/03/2023	31/12/2022
<b>Circulante</b>			
Caixa e Equivalente de Caixa	5	137.463	133.546
Créditos a Receber Curto Prazo			
Faturas e Duplicatas a Receber		196	160
Crédito de Fornecimento de Serviços	6	54.990	49.284
Adiantamentos a Pessoal	7	22.322	17.732
Demais Contas a Receber		13.596	7.428
Estoques			
Estoques Materiais de Consumo	8	23.700	27.911
Importação em Andamento		1.225	826
Despesas Pagas Antecipadamente		302	434
		<b>253.794</b>	<b>237.321</b>
<b>Não Circulante</b>			
Realizável a Longo Prazo			
Depósitos Judiciais		1.745	1.709
Demais Créditos a Receber		44	44
Imobilizado	9	952.809	948.565
Intangível	10	1.602	1.678
		<b>956.200</b>	<b>951.996</b>
<b>Total do Ativo</b>		<b>1.209.994</b>	<b>1.189.317</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de março de 2023**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

<b>Passivo</b>	<b>Nota</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	<b>11</b>	36.042	35.036
Obrigações Tributárias e Sociais	<b>12</b>	28.072	28.850
Obrigações com Pessoal	<b>13</b>	57.983	74.271
Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal	<b>14</b>	224.894	217.665
Outras Obrigações		9.368	8.526
		<b>356.359</b>	<b>364.348</b>
<b>Não Circulante</b>			
Exigível a Longo Prazo			
Subvenções e Doações para Investimentos		9.586	9.621
Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal	<b>14</b>	764.897	774.597
		<b>774.483</b>	<b>784.218</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Capital Realizado		1.229.680	1.229.680
Adiantamento p/Futuro Aumento de Capital		33.356	18.244
Ajuste de Avaliação Patrimonial	<b>15</b>	(18.695)	(18.494)
Prejuízos Acumulados		(1.165.189)	(1.188.679)
		<b>79.152</b>	<b>40.751</b>
<b>Total do Passivo</b>		<b>1.209.994</b>	<b>1.189.317</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de março de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

### Demonstração do Resultado do Período

	<u>Nota</u>	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
<b>Receita Operacional Bruta</b>		<b>74.861</b>	<b>65.857</b>
Serviços Prestados		74.861	65.857
<b>Deduções Da Receita Bruta</b>		<b>-</b>	<b>(687)</b>
PIS sobre Faturamento		-	(122)
COFINS sobre Faturamento		-	(565)
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>16</b>	<b>74.861</b>	<b>65.170</b>
Custos Dos Serviços	17	(388.729)	(361.712)
<b>Resultado Operacional Bruto</b>		<b>(313.868)</b>	<b>(296.542)</b>
<b>Despesas Operacionais</b>		<b>(68.488)</b>	<b>(81.095)</b>
Despesas Administrativas	17	(67.179)	(61.064)
Provisão para Contingências	17	(1.309)	(20.031)
<b>Outras Receitas e Despesas</b>	<b>19</b>	<b>26.129</b>	<b>8.516</b>
Receitas		26.287	9.360
Despesas		(59)	(658)
Resultado com Baixa de Bens Imobilizados		(99)	(186)
<b>Prejuízo Antes Do Resultado Financeiro</b>		<b>(356.227)</b>	<b>(369.121)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>20</b>	<b>706</b>	<b>(362)</b>
Despesas Financeiras		(267)	(641)
Receitas Financeiras		973	279
<b>Resultado Antes Das Subvenções Governamentais</b>		<b>(355.521)</b>	<b>(369.483)</b>
Subvenções do Tesouro Nacional		404.961	344.879
Repasses para Subvenções e Doações Governamentais		(26.186)	(6.629)
Reversões e Repasses Concedidos		35	24
<b>Resultado Líquido Do Período</b>		<b>23.289</b>	<b>(31.209)</b>
<b>Demonstração do Resultado Abrangente (DRA)</b>			
		<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
<b>Resultado Líquido do Período</b>		<b>23.289</b>	<b>(31.209)</b>
Ajuste de exercícios anteriores		-	-
Realização da Avaliação Patrimonial		201	203
<b>Resultado Abrangente do Período</b>		<b>23.490</b>	<b>(31.006)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de março de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

### Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

	<b>Capital Realizado</b>	<b>Remessa de Subvenção p/ Investimento</b>	<b>Ajustes da Avaliação Patrimonial</b>	<b>Prejuízos Acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>1.223.162</b>	<b>6.518</b>	<b>(17.679)</b>	<b>(1.031.492)</b>	<b>180.509</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-
Realização da Avaliação Patrimonial	-	-	(203)	203	-
Adiantamento para Futuro Aumento Capital	-	6.629	-	-	6.629
Resultado do Período	-	-	-	(31.209)	(31.209)
<b>Saldo em 31 de março de 2022</b>	<b>1.223.162</b>	<b>13.147</b>	<b>(17.882)</b>	<b>(1.062.498)</b>	<b>155.929</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>1.229.680</b>	<b>18.244</b>	<b>(18.494)</b>	<b>(1.188.679)</b>	<b>40.751</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-
Realização da Avaliação Patrimonial	-	-	(201)	201	-
Adiantamento para Futuro Aumento Capital	-	15.112	-	-	15.112
Resultado do Período	-	-	-	23.289	23.289
<b>Saldo em 31 de março de 2023</b>	<b>1.229.680</b>	<b>33.356</b>	<b>(18.695)</b>	<b>(1.165.189)</b>	<b>79.152</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de março de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

### Demonstração do Fluxo de Caixa

Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	31/03/2023	31/03/2022
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Período</b>	<b>23.289</b>	<b>(31.209)</b>
<b>Ajustes para reconciliar o resultado</b>	<b>6.750</b>	<b>5.905</b>
Ajustes de Depreciação/Amortizações	5.914	7.463
Juros e Correção Monetária sobre Depósito Recursal	(27)	(20)
Variação Cambial Passiva (Importação)	64	261
Variação Cambial Ativa (Importação)	(30)	(70)
Baixa de Bens Imobilizados	2.917	1.735
Produção de Bens em Estoque	(701)	(606)
Reversão/Provisão p/Devedores Duvidosos	(58)	(14)
Doações de Bens Móveis	(169)	(1.146)
Doações de Mercadorias	(1.160)	(1.698)
<b>Variação de Ativos e Passivos</b>	<b>(28.335)</b>	<b>5.207</b>
Créditos Fornecimento Serviços (CP e LP)	(11.840)	(2.277)
Adiantamentos a Pessoal	(4.590)	(4.589)
Outras Contas a Receber (CP e LP)	(13)	2.223
Depósitos Judiciais/Devedores p/Convênios	(36)	(2)
Importações em Andamento (Estoque)	(399)	1.624
Estoques	6.073	2.844
Despesas Pagas Antecipadamente	132	52
Fornecedores	1.006	(6.811)
Outras Obrigações a Pagar	433	477
Obrigações com Pessoal	(16.288)	(15.598)
Obrigações Sociais a Pagar	(349)	292
Obrigações Tributárias a Pagar	(429)	(258)
Adiantamentos de Clientes	437	-
Provisão para Férias	(9.581)	(14.692)
Provisão para 13º salário	20.148	17.696
Provisão para Previdência Privada	(885)	(955)
Provisão para Licença Especial	4.478	5.150
Provisão pra Contingências	(16.632)	20.031
<b>Caixa Líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>1.704</b>	<b>(20.097)</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento</b>		
Aquisições de Bens Imóveis	(654)	(5.675)
Aquisições de Bens Móveis	(12.210)	592
<b>Caixa Líquido gerado pelas atividades de investimento</b>	<b>(12.864)</b>	<b>(5.083)</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento</b>		
Subvenções Governamentais/Receitas Diferidas	(35)	(28)
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	15.112	6.629
<b>Caixa Líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>	<b>15.077</b>	<b>6.601</b>
<b>Caixa Adicionado/(Consumido) no Exercício</b>	<b>3.917</b>	<b>(18.579)</b>
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Exercício	133.546	148.100
Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício	137.463	129.521
<b>Aumento/(Redução) de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>3.917</b>	<b>(18.579)</b>
Doações de Bens Móveis (Imobilizado)	(169)	(1.146)
Doações de Mercadorias (Estoques)	(1.160)	(1.698)
<b>Transações Que Não Envolveram Caixa</b>	<b>(1.329)</b>	<b>(2.844)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de março de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

### Demonstração do Valor Adicionado

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
<b>Receitas</b>		
Prestação de Serviços	74.861	65.857
Outras Receitas	26.393	9.344
Prov. Créd. Liq. Duv. - Reversão/Constituição	37	(471)
	<b>101.291</b>	<b>74.730</b>
<b>Insumos Adquiridos de Terceiros (c/ICMS e IPI)</b>		
Custos dos Serviços Prestados (Consumo)	(53.752)	(51.841)
Serviços de Terceiros	(43.536)	(45.007)
Perda/Recuperação de Valores Ativos	(158)	(257)
	<b>(97.446)</b>	<b>(97.105)</b>
<b>Valor Adicionado Bruto</b>	<b>3.845</b>	<b>(22.375)</b>
Despesas com Depreciação/Amortização	(8.732)	(9.012)
<b>Valor Adicionado Líq Produzido p/ Entidade</b>	<b>(4.887)</b>	<b>(31.387)</b>
<b>Valor Adicionado Recebido em Transferências</b>		
Receitas Financeiras	973	279
Repases Recebidos (-) Subvenções	378.775	338.250
Repases Concedidos/Diferido	-	(4)
Receitas de Diferido (Reversão de Subvenções)	35	28
Receitas de Aluguéis	558	506
	<b>380.341</b>	<b>339.059</b>
<b>Valor Adicionado Total a Distribuir</b>	<b>375.454</b>	<b>307.672</b>
<b>Distribuição do Valor Adicionado</b>		
<b>Pessoal</b>		
Remuneração Direta	240.004	235.651
Benefícios	21.693	20.248
FGTS	20.836	18.707
<b>Impostos, Taxas e Contribuições</b>		
Federais	68.155	62.772
Estaduais/Municipais	36	47
<b>Remuneração de Capitais de Terceiros</b>		
Despesas Financeiras	267	641
Locação de Imóveis/Condomínio	237	194
Locação de Máquinas e Equipamentos	937	621
<b>Remuneração dos Capitais Próprios</b>		
Lucros Retidos do Período	23.289	(31.209)
<b>Valor Adicionado Distribuído</b>	<b>375.454</b>	<b>307.672</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## **Demonstrações Contábeis**

**Exercício findo em 31 de março 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 12 de junho 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 31 de março 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 31 de março 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 31 de março 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 31 de março 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:

	Vida Útil Estimada
Edificações (Prédios)	De 40 anos a 100 anos
Máquinas e Equipamentos	De 04 anos a 10 anos
Máquinas de Processamento de Dados	De 06 anos a 10 anos
Móveis e Utensílios Diversos	De 06 anos a 10 anos
Veículos	De 03 anos a 10 anos
Intangível – Software	05 anos

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

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

### (j) **Fornecedores**

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

### (k) **Obrigações Tributárias**

Na conta Obrigações Tributárias, são registrados os 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 2 de setembro de 1970. Até o mês de novembro de 2022 estavam registrados também os tributos federais PIS e COFINS incidentes sobre receitas próprias, os quais deixaram de ser apurados e recolhidos conforme a Portaria nº 812/2022 do Ministério da Saúde.

### (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.

## **Demonstrações Contábeis**

**Exercício findo em 31 de março de 2023**

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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

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

O valor das ações cuja probabilidade de perda, segundo a área jurídica do HCPA, é considerada possível é de: R\$ 19.532 Cíveis, R\$ 36.917 Trabalhistas e R\$ 116 Tributárias, totalizando R\$ 56.565.

### **(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.

## **Demonstrações Contábeis**

**Exercício findo em 31 de março de 2023**

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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

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

### **03 Estimativas e Julgamentos Contábeis Críticos**

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

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

### **04 Gestão de Risco Financeiro**

#### **(a) Risco de Liquidez**

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

#### **(b) Risco de Crédito**

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

A administração não espera nenhuma perda decorrente 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 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.

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de março de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Os estoques garantem 36 dias de utilização, com os preços médios conforme o mercado. O volume dos estoques decorre muitas vezes da política governamental orçamentária de cada exercício.

### 05 Caixa e Equivalentes de Caixa

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	18	11
Bancos – Conta Corrente	2.330	3.019
Depósitos Bancários de Curto Prazo	834	794
Conta Limite de Saque	134.281	129.722
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>137.463</u></b>	<b><u>133.546</u></b>

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

### 06 Créditos de Fornecimento de Serviços

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Sistema Único de Saúde (SUS)	37.917	35.129
Convênios Privados	15.574	14.135
Clientes Particulares	5.194	4.367
Créditos Diversos	2.259	1.665
<b>Subtotal</b>	<b><u>60.944</u></b>	<b><u>55.296</u></b>
Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	(5.954)	(6.012)
<b>Valor Líquido a Receber</b>	<b><u>54.990</u></b>	<b><u>49.284</u></b>

Estes créditos correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Instituição. As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo menos as Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa (“PECLD” ou “*Impairment*”).

### 07 Adiantamentos de Pessoal

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Décimo Terceiro Salário	19.991	8.762
Férias	2.321	8.964
Outros Adiantamentos Concedidos a Pessoal	10	6
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>22.322</u></b>	<b><u>17.732</u></b>

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 março relativo à competência abril de 2023.

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de março de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

### 08 Estoques de Materiais de Consumo

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Medicamentos	7.496	9.495
Material Médico, Hospitalar e Laboratorial	7.728	9.773
Material de Órtese e Prótese	2.495	2.299
Materiais e Utensílios	581	548
Rouparia (uniformes)	978	1.314
Higiene, Limpeza, Segurança, Proteção	271	299
Material de Expediente, Informática e Gráfico	184	219
Combustíveis, Lubrificantes e Gases	41	61
Materiais de Engenharia/Ferramentas/Elétrico/Predial	3.926	3.903
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>23.700</u></b>	<b><u>27.911</u></b>

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

### 09 Imobilizado

	<u>Tx. %</u>	<u>Custo</u>	<u>Depreciação</u>	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Edifícios	1	797.943	(92.701)	705.242	707.254
Terrenos		67.406	-	67.406	67.406
Obras em Andamento [1]		68.570	(13.205)	55.365	55.153
Bens Móveis e Máquinas	10 a 20	299.536	(191.931)	107.605	108.136
Informática	20 a 50	38.729	(22.433)	16.296	10.577
Veículos Diversos	10 a 20	928	(675)	253	39
Subtotal Imobilizado		<u>1.273.112</u>	<u>(320.945)</u>	<u>952.167</u>	<u>948.565</u>
Bens Móveis em Andamento		642	-	642	-
<b>Saldo Contábil</b>		<b><u>1.273.754</u></b>	<b><u>(320.945)</u></b>	<b><u>952.809</u></b>	<b><u>948.565</u></b>

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

O Imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. Os terrenos não são depreciados. A depreciação está demonstrada pelo valor acumulado da data do início da operação na Instituição, acrescido da depreciação do custo atribuído a partir do exercício de 2010. As depreciações são calculadas usando o método linear, considerando o valor residual e os custos dos ativos durante a vida útil estimada dos mesmos.

### Movimentação do Ativo Imobilizado

	<u>Custo</u> <u>01/01/2023</u>	<u>Aquisições</u>	<u>Transferências</u>	<u>Baixas</u>	<u>Custo</u> <u>31/03/2023</u>
Edifícios	797.943	-	-	-	797.943
Terrenos	67.406	-	-	-	67.406
Obras em Andamento	67.937	654	-	(21)	68.570
Bens Móveis e Máquinas	297.192	4.990	-	(2.646)	299.536
Informática	32.493	6.486	-	(250)	38.729
Veículos Diversos	701	227	-	-	928
<b>Total Imobilizado</b>	<b><u>1.263.672</u></b>	<b><u>12.357</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(2.917)</u></b>	<b><u>1.273.112</u></b>

### 10 Intangível

	<u>Tx %</u>	<u>Custo</u>	<u>Amortização</u>	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Software	20 a 50	8.885	(7.283)	1.602	1.678
<b>Saldo Contábil</b>		<b><u>8.885</u></b>	<b><u>(7.283)</u></b>	<b><u>1.602</u></b>	<b><u>1.678</u></b>

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de março de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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

### 11 Fornecedores

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Toshiba Medical do Brasil	6.605	6.605
Unimed Porto Alegre	3.238	3.341
Barrfab Industria Comércio Imp. e Exp.	1.542	1.542
Sulclean Servicos Ltda	940	698
Civiam Comercio Importação e Exportação	843	843
Medtronic Comercial Ltda	740	167
Agfa Healthcare Brasil Imp e Serviços Ltda	687	254
Companhia de Gás do Estado do RS	629	715
Sumetzberger Gmbh	572	-
Abbott Laboratórios do Brasil Ltda.	548	277
Betron Tecnologia em Seguranca Ltda	536	-
Fortpel - Comércio de Descartáveis Ltda	459	299
Medilar Importação e Distribuição de Produtos Médico-hospitalar S/a	385	260
Ctis Tecnologia S.A.	381	385
Rs - Produtos Hospitalares Ltda	349	282
	<u>18.454</u>	<u>15.668</u>
Demais fornecedores	17.588	19.368
<b>Saldo Contábil</b>	<u><b>36.042</b></u>	<u><b>35.036</b></u>

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

### 12 Obrigações Tributárias e Sociais

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Tributos Federais e Municipais retidos de Fornecedores	1.435	1.864
COFINS sobre Faturamento	-	-
PIS sobre Faturamento	-	-
<b>Obrigações Tributárias</b>	<u><b>1.435</b></u>	<u><b>1.864</b></u>
Obrigações Sociais	26.637	26.986
<b>Obrigações Sociais</b>	<u><b>26.637</b></u>	<u><b>26.986</b></u>
<b>Saldo Contábil</b>	<u><b>28.072</b></u>	<u><b>28.850</b></u>

Na conta Obrigações Tributárias são registrados 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 2 de setembro de 1970. Até o mês de novembro de 2022 estavam registrados também os tributos federais PIS e COFINS incidentes sobre receitas próprias, os quais deixaram de ser apurados e recolhidos conforme a Portaria nº 812/2022 do Ministério da Saúde.

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de março de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

### 13 Obrigações com Pessoal

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Salários, Remuneração e Benefícios	46.014	63.059
Previdência e Assistência Médica	6.489	5.917
Empréstimos e Financiamentos	4.420	4.162
Outras Despesas de Pessoal	1.060	1.133
	<u><b>57.983</b></u>	<u><b>74.271</b></u>

Compõe o saldo de obrigações com pessoal o valor referente à folha de pagamento de março 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 abril de 2023.

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

	<u>31/03/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
	<u>Curto Prazo</u>	<u>Longo Prazo</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Contingências (a)	4.439	763.187	767.626	784.259
Férias a Pagar (b)	118.372	-	118.372	127.953
Décimo Terceiro a Pagar (c)	20.148	-	20.148	-
Licença Especial (d)	78.630	-	78.630	74.151
Tempo de Serviço Passado - TSP (e)	3.305	1.710	5.015	5.899
<b>Saldo Contábil</b>	<u><b>224.894</b></u>	<u><b>764.897</b></u>	<u><b>989.791</b></u>	<u><b>992.262</b></u>

#### (a) Contingências

	<u>31/03/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
	<u>Curto Prazo</u>	<u>Longo Prazo</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Trabalhistas	4.439	742.548	746.987	764.929
Cíveis e Administrativas	-	20.340	20.340	19.040
Tributárias	-	299	299	290
<b>Saldo de Contingências</b>	<u><b>4.439</b></u>	<u><b>763.187</b></u>	<u><b>767.626</b></u>	<u><b>784.259</b></u>

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

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

O saldo das contingências trabalhistas comporta, entre outras, a ação civil coletiva nº 0020639-29.2021.5.04.0014, interposta pelo Sindicato Médico do Rio Grande do Sul (SIMERS) em 29 de julho de 2021. A ação trata da ausência de concessão de intervalos legais intrajornadas de profissionais médicos, previstos no artigo 71º, § 4º, da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT) e no artigo 8º, § 1º, da Lei 3.999/61, abrangendo em torno de 740 médicos ativos e 220 médicos desligados, para os quais ainda não prescreveu o direito. Em 31 de março de 2023, a ação possui valor estimado em R\$ 292.938 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 31 de março de

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de março de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

2023, a ação possui valor estimado em R\$ 62.277 mil e possui expectativa de perda provável, conforme os advogados da Coordenadoria Jurídica do HCPA.

### (b) Férias a Pagar

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Férias		
Saldo Inicial	93.141	88.742
Baixas	(7.599)	(15.105)
Apropriações	604	19.504
<b>Total de Férias</b>	<b><u>86.146</u></b>	<b><u>93.141</u></b>
Encargos Sobre Férias		
Saldo Inicial	34.812	33.115
Baixas	(2.808)	(5.588)
Apropriações	222	7.285
<b>Total de Encargos sobre Férias</b>	<b><u>32.226</u></b>	<b><u>34.812</u></b>
<b>Saldo de Férias a Pagar</b>	<b><u>118.372</u></b>	<b><u>127.953</u></b>

### (c) Décimo Terceiro a Pagar

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Décimo Terceiro		
Saldo Inicial	-	-
Baixas	(1)	-
Apropriações	14.664	-
<b>Total de Décimo Terceiro</b>	<b><u>14.663</u></b>	<b><u>-</u></b>
Encargos Sobre Décimo Terceiro		
Saldo Inicial	-	-
Baixas	-	-
Apropriações	5.485	-
<b>Total de Encargos Décimo Terceiro</b>	<b><u>5.485</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>Saldo de Décimo Terceiro a Pagar</b>	<b><u>20.148</u></b>	<b><u>-</u></b>

### (d) Licença Especial

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Licença Especial		
Saldo Inicial	54.002	46.234
Baixas	(22)	(1.215)
Apropriações	3.272	8.983
<b>Total de Licença Especial</b>	<b><u>57.252</u></b>	<b><u>54.002</u></b>
Encargos Sobre Licença Especial		
Saldo Inicial	20.149	17.227
Baixas	(9)	(455)
Apropriações	1.238	3.377
<b>Total de Encargos sobre Licença Especial</b>	<b><u>21.378</u></b>	<b><u>20.149</u></b>
<b>Total de Licença Especial a Pagar</b>	<b><u>78.630</u></b>	<b><u>74.151</u></b>

### (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 31 de março 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>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	(18.494)	(17.679)
Recomposição pela Baixa ou Depreciação de Bens	(201)	(815)
<b>Saldo final</b>	<b><u>(18.695)</u></b>	<b><u>(18.494)</u></b>

### 16 Receita Operacional Líquida

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
Serviços Prestados		
Sistema Único de Saúde – SUS	51.059	46.512
Convênios	12.580	14.189
Particulares	2.479	1.992
Pesquisa e Ensino	7.726	2.475
Outros Serviços	1.017	689
<b>Total de Serviços Prestados</b>	<b><u>74.861</u></b>	<b><u>65.857</u></b>
Deduções da Receita Bruta		
PIS sobre Faturamento	-	(122)
COFINS sobre Faturamento	-	(565)
<b>Total das Deduções da Receita Bruta</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(687)</u></b>
<b>Receita Líquida Operacional</b>	<b><u>74.861</u></b>	<b><u>65.170</u></b>

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

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

	<u>31/03/2023</u>			<u>31/03/2022</u>		
	<u>Custos</u>	<u>Despesas</u>	<u>Total</u>	<u>Custos</u>	<u>Despesas</u>	<u>Total</u>
Salários e Encargos	288.982	46.195	335.177	261.673	42.149	303.822
Benefícios de Pessoal	17.639	4.054	21.693	16.485	3.763	20.248
Consumo de Materiais	51.683	1.368	53.051	50.347	888	51.235
Depreciações/Amortizações	5.585	3.147	8.732	5.463	3.549	9.012
Despesas com Serviços PF e PJ	24.840	12.415	37.255	27.744	10.715	38.459
<b>Subtotais</b>	<b><u>388.729</u></b>	<b><u>67.179</u></b>	<b><u>455.908</u></b>	<b><u>361.712</u></b>	<b><u>61.064</u></b>	<b><u>422.776</u></b>
Provisões para Contingências	-	1.309	1.309	-	20.031	20.031
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>388.729</u></b>	<b><u>68.488</u></b>	<b><u>457.217</u></b>	<b><u>361.712</u></b>	<b><u>81.095</u></b>	<b><u>442.807</u></b>

Os custos dos serviços e despesas administrativas foram apropriados de acordo com o sistema de apuração de custos contábeis. Os valores dos custos diretos são distribuídos em: pessoal, material, depreciação, serviços, água, energia e telefone. Não são considerados os grupos de centro de custos referentes aos complementos patrimoniais, custos não operacionais e obras em andamento.

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 31 de março de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

### 18 Despesas de Benefícios a Empregados

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
Assistência Médica	2.806	2.515
Auxílio Transporte	670	824
Auxílio Creche	275	233
Auxílio Alimentação	8.698	8.708
Previdência Privada	9.244	7.968
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>21.693</u></b>	<b><u>20.248</u></b>

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

### 19 Outras Receitas e Despesas

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
Outras Receitas		
Aluguéis	558	506
Leilões	57	1.645
Reversão de PECLD	37	116
Reversão de Provisões TSP	5.166	955
Reversão de Provisões Judiciais	13.661	-
Doações de Estoque e Uso Permanente	1.329	2.844
Contrato de Prestação de Serviços	785	836
Restituições de Convênios	479	315
Ressarcimentos de Funcionários	1.118	1.028
Outros Acréscimos	3.097	1.115
<b>Total de Outras Receitas</b>	<b><u>26.287</u></b>	<b><u>9.360</u></b>
Outras Despesas		
Outros Decréscimos	(59)	(658)
Resultado com Baixa de Bens		
Valor Líquido da Baixa de Bens	(99)	(186)
<b>Baixa de Bens e Outras Despesas</b>	<b><u>(158)</u></b>	<b><u>(844)</u></b>
<b>Saldo de Outras Receitas e Despesas</b>	<b><u>26.129</u></b>	<b><u>8.516</u></b>

### 20 Resultado Financeiro

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
Receita Financeira		
Remuneração de Depósitos	792	134
Juros e Multas Previstos em Contratos	123	54
Variação Cambial e Monetária Ativa	58	91
<b>Total Receita Financeira</b>	<b><u>973</u></b>	<b><u>279</u></b>
Despesa Financeira		
Juros sobre TSP, Multas e Despesas Bancárias	(96)	(156)
Variação Cambial e Monetária Passiva	(171)	(485)
<b>Total Despesa Financeira</b>	<b><u>(267)</u></b>	<b><u>(641)</u></b>
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>706</u></b>	<b><u>(362)</u></b>

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

## **Demonstrações Contábeis**

**Exercício findo em 31 de março 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 31 de março de 2023 até 12 de junho 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  
Coordenadora Contábil - CRC/RS nº 69.663

Juliana Zwetsch  
Contadora – CRC/RS nº 81.901