

Hospital de Clínicas de Porto Alegre – HCPA

Demonstrações Financeiras de acordo com as práticas
adotadas no Brasil em 31 de março de 2020



SUMÁRIO

| | |
|--|----|
| BALANÇO PATRIMONIAL | 3 |
| NOTAS EXPLICATIVAS | 9 |
| 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 | 15 |
| 08 ESTOQUES DE MATERIAIS DE CONSUMO | 15 |
| 09 IMOBILIZADO | 15 |
| 10 INTANGÍVEL | 16 |
| 11 FORNECEDORES | 16 |
| 12 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E SOCIAIS | 16 |
| 13 OBRIGAÇÕES COM PESSOAL | 17 |
| 14 CONTINGÊNCIAS PASSIVAS E APROPRIAÇÕES DE DESPESAS DE PESSOAL POR COMPETÊNCIA | 17 |
| 15 AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL | 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 IMPACTOS – COVID 19 | 21 |

2



Demonstrações Financeiras
Exercício findo em 31 de março de 2020
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Balanço Patrimonial

| Ativo | Nota | 31/03/2020 | 31/12/2019 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Circulante | | | |
| Caixa e Equivalente de Caixa | 5 | 154.165 | 108.582 |
| Créditos a Receber Curto Prazo | | | |
| Faturas e Duplicatas a Receber | | 71 | 80 |
| Crédito de Fornecimento de Serviços | 6 | 42.948 | 43.556 |
| Contingências e apropriações por Competência | 14 | 182.143 | 175.522 |
| Adiantamentos de Pessoal | 7 | 20.980 | 14.749 |
| Benefícios a Receber | | | - |
| Demais Contas a Receber | | 288 | 2.713 |
| Adiantamentos a Fornecedores | | 18 | 2 |
| Estoques | | | |
| Estoques Materiais de Consumo | 8 | 24.344 | 18.152 |
| Importação em Andamento | | 9 | 1.417 |
| Despesas Pagas Antecipadamente | | | |
| Prêmios de Seguro a Apropriar | | 192 | 315 |
| | | 425.158 | 365.088 |
| Não Circulante | | | |
| Realizável a Longo Prazo | | | |
| Depósitos Judiciais | | 1.859 | 1.636 |
| Contingências e apropriações por Competência | 14 | 429.698 | 425.050 |
| Demais Créditos a Receber | | 44 | 70 |
| Imobilizado | 9 | 924.628 | 923.818 |
| Intangível | 10 | 2.110 | 2.194 |
| | | 1.358.339 | 1.352.768 |
| Total do Ativo | | 1.783.497 | 1.717.856 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

4 B J 3 ER

Demonstrações Financeiras
Exercício findo em 31 de março de 2020
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Passivo

| | <u>Nota</u> | <u>31/03/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|--|-------------|-------------------------|-------------------------|
| Circulante | | | |
| Fornecedores | 11 | 23.657 | 24.262 |
| Obrigações Tributárias e Sociais | 12 | 1.244 | 1.257 |
| Obrigações com Pessoal | 13 | 50.337 | 63.579 |
| Contingências e apropriações por Competência a Pagar | 14 | 182.143 | 175.522 |
| Outras Obrigações | | 6.876 | 7.316 |
| | | <u>264.257</u> | <u>271.936</u> |
| Não Circulante | | | |
| Exigível a Longo Prazo | | | |
| Subvenções e Doações para Investimentos | | 12.165 | 87 |
| Contingências e apropriações por Competência a Pagar | 14 | 429.698 | 425.050 |
| | | <u>441.863</u> | <u>425.137</u> |
| Patrimônio Líquido | | | |
| Capital Realizado | | 1.107.523 | 1.107.523 |
| Adiantamento p/Futuro Aumento de Capital | | 106.054 | 55.820 |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | 15 | (16.235) | (16.030) |
| Prejuízos Acumulados | | (119.964) | (126.530) |
| | | <u>1.077.378</u> | <u>1.020.783</u> |
| Total do Passivo | | <u>1.783.497</u> | <u>1.717.856</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

4



Demonstrações Financeiras
Exercício findo em 31 de março de 2020
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

| | <u>Nota</u> | <u>31/03/2020</u> | <u>31/03/2019</u> |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Receita Operacional Bruta | | 59.586 | 58.948 |
| Serviços Prestados | | 59.586 | 58.948 |
| Deduções Da Receita Bruta | | (621) | (577) |
| PIS Sobre Faturamento | | (111) | (103) |
| COFINS Sobre Faturamento | | (510) | (474) |
| Receita Operacional Líquida | 16 | 58.965 | 58.371 |
| Custos dos Serviços | 17 | (299.347) | (286.604) |
| Resultado Operacional Bruto | | (240.382) | (228.233) |
| Despesas Operacionais | 17 | (54.715) | (51.273) |
| Despesas Administrativas | | (49.352) | (48.193) |
| Provisão para Contingências | | (5.363) | (3.080) |
| Outras Receitas e Despesas | 19 | 4.207 | 3.063 |
| Receitas | | 4.265 | 3.246 |
| Despesas | | (53) | (117) |
| Resultado com Baixa Bens do Imobilizado | | (5) | (66) |
| Prejuízo antes do Resultado Financeiro | | (290.890) | (276.443) |
| Resultado Financeiro | 20 | 2.000 | (262) |
| Despesas Financeiras | | (569) | (861) |
| Receitas Financeiras | | 2.569 | 599 |
| Resultado antes das Subvenções Governamentais | | (288.890) | (276.705) |
| Subvenções do Tesouro Nacional | | 357.632 | 282.079 |
| Repasse para Subvenções e Doações Governamentais | | (63.305) | (5.699) |
| Reversões e Repasses Concedidos | | 922 | (74) |
| Resultado Líquido do Exercício | | 6.359 | (399) |

Demonstração do Resultado Abrangente (DRA)

| | <u>31/03/2020</u> | <u>31/03/2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Resultado Líquido do Exercício | 6.359 | (399) |
| Ajuste de exercícios anteriores | 1 | 273 |
| Realização da Avaliação Patrimonial | 205 | 256 |
| Resultado Abrangente do Exercício | 6.565 | (130) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

| | Capital Realizado | Remessa de Subvenção p/ Investimento | Ajustes da Avaliação Patrimonial | Prejuízos Acumulados | Total |
|--|-------------------|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------|------------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2018 | 1.003.759 | 103.764 | (15.329) | (110.591) | 981.603 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | - | - | - | 273 | 273 |
| Realização da Avaliação Patrimonial | - | - | (256) | 256 | - |
| Adiantamento para Futuro Aumento Capital | - | 5.700 | - | - | 5.700 |
| Resultado do Trimestre | - | - | - | (399) | (399) |
| Saldo em 31 de março de 2019 | 1.003.759 | 109.463 | (15.585) | (110.461) | 987.176 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2019 | 1.107.523 | 55.820 | (16.030) | (126.530) | 1.020.783 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | - | - | - | 1 | 1 |
| Realização da Avaliação Patrimonial | - | - | (205) | 205 | - |
| Adiantamento para Futuro Aumento Capital | - | 50.234 | - | - | 50.234 |
| Resultado do Trimestre | - | - | - | 6.359 | 6.359 |
| Saldo em 31 de março de 2020 | 1.107.523 | 106.054 | (16.235) | (119.964) | 1.077.378 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.




6



Demonstrações Financeiras
Exercício findo em 31 de março de 2020
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

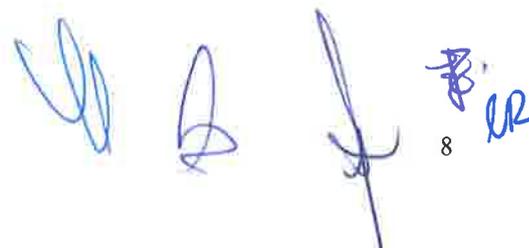
| | <u>31/03/2020</u> | <u>31/03/2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais | | |
| Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício | 6.359 | (399) |
| Ajustes para reconciliar o resultado | 2.519 | (4.979) |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 1 | 273 |
| Ajustes de Depreciação/Amortizações | 5.969 | 5.579 |
| Juros e Correção Monetária sobre Depósito Recursal | (14) | (13) |
| Variação Cambial Passiva (Importação) | 4 | 275 |
| Variação Cambial Ativa (Importação) | (2.282) | (122) |
| Baixa de Bens Imobilizados | 24 | 202 |
| Produção de Bens em Estoque | (428) | (433) |
| Reversão/Provisão p/Devedores Duvidosos | (178) | (159) |
| Doações de Bens Móveis | (142) | (56) |
| Doações de Mercadorias | (435) | (567) |
| Variação de Ativos e Passivos | (21.310) | (34.410) |
| Créditos Fornecimento Serviços (CP e LP) | 795 | (11.486) |
| Adiantamentos a Pessoal | (6.231) | (3.919) |
| Outras Contas a Receber a CP e LP | 2.433 | 10.032 |
| Depósitos Judiciais/Devedores p/Convênios | (223) | (35) |
| Importações em Andamento (Estoque) | 1.408 | 1.740 |
| Estoques | (5.329) | 713 |
| Despesas Pagas Antecipadamente | 125 | 47 |
| Fornecedores | (605) | (8.333) |
| Outras Obrigações a Pagar | (427) | 164 |
| Obrigações com Pessoal | (13.243) | (14.749) |
| Obrigações Sociais a Pagar | (70) | (7.578) |
| Obrigações Tributárias a Pagar | 57 | (1.006) |
| Caixa Líquido gerado pelas atividades operacionais | (12.431) | (29.831) |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento | | |
| Aquisições de Bens Imóveis | (3.042) | (4.477) |
| Aquisições de Bens Móveis | (968) | (4.691) |
| Aquisições de Importação em Andamento | (288) | (1.075) |
| Aquisições de Bens Intangíveis | - | (858) |
| Caixa Líquido gerado pelas atividades de investimento | (4.298) | (11.101) |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento | | |
| Subvenções Governamentais/Receitas Diferidas | 12.078 | - |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | 50.234 | 5.700 |
| Caixa Líquido gerado pelas atividades de financiamento | 62.312 | 5.700 |
| Caixa Consumido/Adicionado no Período | 45.583 | (35.232) |
| Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Exercício | 108.582 | 127.797 |
| Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício | 154.165 | 92.565 |
| Redução/Aumento de Caixa e Equivalente de Caixa | 45.583 | (35.232) |
| Doações de Bens Móveis (Imobilizado) | (142) | (56) |
| Doações de Mercadorias (Estoques) | (435) | (567) |
| Transações Que Não Envolveram Caixa | (577) | (623) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Financeiras
Exercício findo em 31 de março de 2020
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

| Demonstração do Valor Adicionado | 31/03/2020 | 31/03/2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Receitas | | |
| Prestação de Serviços | 59.586 | 58.948 |
| Outras Receitas | 3.093 | 2.568 |
| Prov. Créd. Liq. Duv. - Reversão/Constituição | 159 | 4 |
| | 62.838 | 61.520 |
| Insumos Adquiridos de Terceiros (c/ICMS e IPI) | | |
| Custos dos Serviços Prestados (Consumo) | 36.079 | 36.476 |
| Serviços de Terceiros | 38.497 | 36.977 |
| Perda/Recuperação de Valores Ativos | 77 | 183 |
| | 74.653 | 73.636 |
| Valor Adicionado Bruto | (11.815) | (12.116) |
| Despesas com Depreciação/Amortização | 5.969 | 5.715 |
| Valor Adicionado Líq Produzido p/ Entidade | (17.784) | (17.831) |
| Valor Adicionado Recebido em Transferências | | |
| Receitas Financeiras | 2.569 | 599 |
| Repasses Recebidos (-) Subvenções | 294.327 | 276.380 |
| Repasses Concedidos/Diferido | 922 | (74) |
| Receitas de Aluguéis | 1.441 | 1.107 |
| | 299.259 | 278.012 |
| Valor Adicionado Total a Distribuir | 281.473 | 260.181 |
| Distribuição do Valor Adicionado | | |
| Pessoal | | |
| Remuneração Direta | 185.758 | 174.097 |
| Benefícios | 20.094 | 19.406 |
| FGTS | 15.208 | 14.979 |
| Impostos, Taxas e Contribuições | | |
| Federais | 52.716 | 50.362 |
| Estaduais/Municipais | 24 | 14 |
| Remuneração de Capitais de Terceiros | | |
| Despesas Financeiras | 568 | 861 |
| Locação de Imóveis/Condomínio | 191 | 201 |
| Locação de Máquinas e Equipamentos | 555 | 660 |
| Remuneração dos Capitais Próprios | | |
| Lucros Retidos do Exercício | 6.359 | (399) |
| Valor Adicionado Distribuído | 281.473 | 260.181 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



8



Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Notas Explicativas

01 Contexto Operacional

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

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

Em 21 de novembro de 2017, foi aprovada a alteração do Estatuto Social da Instituição adequando-o a Lei n° 13.303 de 27 de julho de 2016 (Lei das Estatais) e ao Decreto n° 8.945 de 27 de dezembro de 2016. A partir de então, do ponto de vista organizacional, a Assembleia Geral, representada pela União, delibera sobre todos os negócios relativos ao seu objeto, sendo regido pela Lei n° 6.404, de 15 de dezembro de 1976.

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

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

02 Principais Políticas Contábeis

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

(a) Base de Preparação

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

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA) é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às companhias abertas. Sendo assim, essa demonstração faz parte integrante das demonstrações contábeis conforme BR GAAP. A DVA, em sua primeira parte, apresenta a riqueza criada pela entidade, representada pelas receitas (receita bruta dos serviços prestados, as outras receitas e os efeitos da provisão para créditos de liquidação duvidosa), pelos insumos adquiridos de terceiros (custo dos serviços, aquisições de materiais, energia, e serviços de terceiros, incluindo os tributos incluídos no momento da aquisição, os efeitos das perdas e recuperação de valores ativos, a depreciação e amortização) e o valor adicionado recebido de terceiros (receitas financeiras e outras receitas). A segunda parte da DVA apresenta a



Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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

As Demonstrações Financeiras 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 1º de junho de 2020.

(b) Mudanças nas Políticas Contábeis e Divulgações

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

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

(c) Operações com Moeda Estrangeira

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

(d) Instrumentos Financeiros

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

Os recebíveis da Instituição compreendem: caixa e equivalentes de caixa, crédito de fornecimento de serviços, recursos para provisões de contingências e apropriações por competência de despesas com pessoal e demais contas a receber. A Instituição não possui ativos financeiros mantidos para negociação, ativos disponíveis para venda e operações em derivativos.

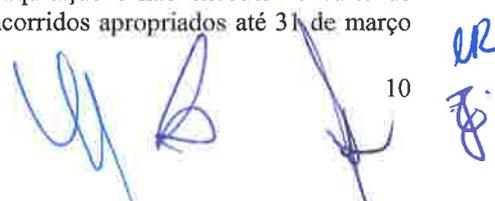
A Instituição reconhece seus passivos financeiros não derivativos inicialmente na data em que são originados. A baixa de um passivo financeiro ocorre quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou liquidadas. A Instituição tem como passivos financeiros não derivativos: fornecedores e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

(e) Caixa e Equivalentes de Caixa

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

(f) Estoques de Material de Consumo

Os estoques de materiais em almoxarifado a serem consumidos na prestação de serviços e no curso normal das atividades da Instituição são avaliados pelo custo médio ponderado de aquisição e não excedem o valor de mercado. As importações em andamento estão registradas pelos custos incorridos apropriados até 31 de março





Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

de 2020. 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 estão compostos de valores recursais vinculados a causas trabalhistas corrigidos até 31 de março de 2020. Os recursos vinculados aos processos trabalhistas, depositados na Caixa Econômica Federal, são atualizados pelo coeficiente de remuneração das contas do FGTS, enquanto que os depositados no Banco do Brasil são atualizados pela taxa de juros remuneratória da poupança. Os depósitos recursais referentes a processos trabalhistas são pagos com recursos próprios. Quando da execução do processo, se o desfecho for a favor do reclamante, a Instituição quita a dívida com recursos recebidos do Tesouro Nacional e o valor do depósito existente é restituído ao HCPA, devidamente corrigido.

(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 Financeiras em 31 de dezembro de 2009 foi ajustado conforme laudo de empresa especializada, contratada para refletir o custo atribuído aos bens do permanente. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do Ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando esses custos adicionais puderem ser mensurados com segurança e quando dos quais espera-se benefícios econômicos futuros. Os valores contábeis de itens ou peças substituídas são baixados. Os gastos com reparos e manutenções possuem como contrapartida o resultado do exercício, quando incorridos. (Nota nº 09 e nº 10).

Para que não haja perda do custo histórico, a depreciação ou amortização nas Demonstrações Financeiras 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 |
| Maquinas de Processamento de Dados | De 06 anos a 10 anos |
| Móveis, Utensílios Diversos, | De 06 anos a 10 anos |
| Veículos | De 03 anos a 10 anos |
| Intangível – Software | 05 anos |

(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 meio de 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. (Nota nº 11)



11



Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

(k) Obrigações Tributárias

Na conta Obrigações Tributárias, são registrados os tributos federais PIS e COFINS incidentes sobre receitas próprias e os valores retidos dos fornecedores, referentes a tributos municipais incidentes sobre serviços prestados na sede da Instituição, conforme Lei Complementar Municipal n° 306/93 e 07/73 e Leis federais incidentes sobre bens ou serviços fornecidos conforme IN/RFB n° 1.234 de 11/01/2012 e IN/RFB n° 971 de 2009. A Instituição goza de isenção dos demais tributos federais conforme artigo n° 15 da Lei 5.604 de 02 de setembro de 1970. (Nota n° 12)

(l) Benefícios a Empregados

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

(m) Contingências

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

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

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

O valor das ações cuja probabilidade de perda, segundo a área jurídica do HCPA, é considerada possível é de: R\$ 23.310 Cíveis, R\$ 120.807 Trabalhistas e R\$ 1.249 Tributárias, totalizando R\$ 145.366.

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

(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,



Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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 as seguintes premissas de cálculo: a análise é feita por grupos de centros de custos agrupados por áreas afins.

Os valores dos custos diretos são distribuídos em: pessoal, material, depreciação, serviços, água, energia e telefone. Não são considerados os grupos de centro de custos referentes aos complementos patrimoniais, custos não operacionais e obras em andamento.

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

(s) Publicação da Concessão de Suprimento de Fundos

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

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 resultantes de um orçamento econômico, continuamente acompanhado pela Coordenadoria de Gestão Financeira e pela Diretoria Executiva do HCPA.

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

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

Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

os compromissos assumidos dentro dos recursos orçamentários previstos. A realização de despesas com recursos diretamente arrecadados é efetivada após o recebimento efetivo dos mesmos.

(b) Risco de Crédito

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

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

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

No exercício de 2020 os recursos orçamentários foram fixados pela Lei 13.978, de 17 de janeiro de 2020.

(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 444, realizada em 16 de dezembro de 2019, as Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD) relativos a perdas prováveis (*impairment*) de Contas a Receber de Clientes, utilizando como critério as contas não recebidas e vencidas há pelo menos seis (6) meses, acrescido de uma análise técnica qualitativa de cada devedor.

Os Estoques garantem 56 dias de utilização, com os preços médios devidamente de acordo com o mercado. O volume dos estoques decorre muitas vezes da política governamental orçamentária de cada exercício.

05 Caixa e Equivalentes de Caixa

| | <u>31/03/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Caixa | 11 | 14 |
| Conta Corrente/Bancos | 1.266 | 1.654 |
| Depósitos Bancários de Curto Prazo | 13.046 | 12.826 |
| Conta Limite de Saque | 139.842 | 94.088 |
| Saldo Contábil | <u>154.165</u> | <u>108.582</u> |

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

06 Créditos de Fornecimento de Serviços

| | <u>31/03/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Sistema Único de Saúde (SUS) | 33.523 | 33.518 |
| Convênios Privados | 14.590 | 15.117 |
| Clientes Particulares | 2.480 | 2.292 |
| Créditos Diversos | 1.799 | 2.250 |
| Subtotal | <u>52.392</u> | <u>53.177</u> |
| Perdas Estimadas Créditos Liquid. Duvidosa – PECLD | (9.444) | (9.621) |
| Valor Líquido a Receber | <u>42.948</u> | <u>43.556</u> |



Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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

| | 31/03/2020 | 31/12/2019 |
|---|---------------|---------------|
| Décimo Terceiro Salário | 16.296 | 7.295 |
| Férias | 1.727 | 7.444 |
| Outros Adiantamentos Concedidos a Pessoal | 2.957 | 10 |
| Saldo Contábil | 20.980 | 14.749 |

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 2020, enquanto que o saldo de férias refere-se ao pagamento em março relativo à competência abril de 2020.

08 Estoques de Materiais de Consumo

| | 31/03/2020 | 31/12/2019 |
|---|---------------|---------------|
| Medicamentos | 8.540 | 4.646 |
| Material Médico, Hospitalar e Laboratorial | 9.107 | 6.778 |
| Material de Órtese e Prótese | 1.939 | 2.444 |
| Materiais e Utensílios | 709 | 520 |
| Rouparia (uniformes) | 1.002 | 1.189 |
| Higiene, Limpeza, Segurança, Proteção | 523 | 281 |
| Material Expediente/Informática/Gráfica | 345 | 327 |
| Combustíveis, Lubrificantes, Gases | 58 | 58 |
| Materiais Engenharia/Ferramentas/Elétrico/Predial | 2.121 | 1.909 |
| Saldo Contábil | 24.344 | 18.152 |

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

| | Tx. % | Custo | Depreciação | 31/03/2020 | 31/12/2019 |
|--------------------------|---------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| Edifícios | 1 | 220.044 | (62.398) | 157.646 | 158.850 |
| Terrenos | | 68.786 | - | 68.786 | 68.786 |
| Obras em Andamento [1] | | 606.550 | (8.843) | 597.707 | 594.956 |
| Móveis e Máquinas | 10 a 20 | 219.509 | (144.581) | 74.928 | 77.867 |
| Informática | 20 a 50 | 26.370 | (17.897) | 8.473 | 8.818 |
| Veículos Diversos | 10 a 20 | 1.031 | (883) | 147 | 168 |
| Subtotal Imobilizado | | 1.142.290 | (234.603) | 907.688 | 909.445 |
| Bens Móveis em Andamento | | 16.941 | - | .941 | 14.373 |
| Saldo Contábil | | 1.159.231 | (234.603) | 924.628 | 923.818 |

[1] O saldo de obras em andamento está acrescido de benfeitorias em prédios de terceiros, estudos e projetos e instalações, razão pelo 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.

Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

As depreciações são calculadas usando o método linear, considerando o valor residual e os custos dos ativos durante a vida útil estimada dos mesmos.

| | <u>Custo</u> <u>01/01/2020</u> | <u>Aquisições</u> | <u>Transferências</u> | <u>Baixas</u> | <u>Custo</u> <u>31/03/2020</u> |
|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|---------------|-----------------------------------|
| Edifícios | 220.044 | - | - | - | 220.044 |
| Terrenos | 68.786 | - | - | - | 68.786 |
| Obras em Andamento ¹ | 603.508 | 3.042 | - | - | 606.550 |
| Móveis e Máquinas | 218.480 | 1.029 | - | - | 219.509 |
| Informática | 26.314 | 80 | - | (24) | 26.370 |
| Veículos Diversos | 1.031 | - | - | - | 1.031 |
| Total Imobilizado | 1.138.163 | 4.151 | - | (24) | 1.142.290 |

10 Intangível

| | <u>Tx %</u> | <u>Custo</u> | <u>Amortização</u> | <u>31/03/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|-----------------------|-------------|--------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Software | 20 a 50 | 8.494 | (6.384) | 2.110 | 2.194 |
| Saldo Contábil | | 8.494 | (6.384) | 2.110 | 2.194 |

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>31/03/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Barrfab Industria Comercio Importação E Exportação | 1.542 | 1.542 |
| Alminhana Comercio E Representação Ltda | 1.145 | 205 |
| Cristália Produtos Químicos Farmacêuticos Ltda | 809 | 385 |
| Capgemini Brasil S/A | 562 | 676 |
| Fresenius Kabi Brasil Ltda. | 368 | 174 |
| Seltec Vigilancia Especializada Ltda | 362 | 316 |
| Demais Fornecedores | 18.869 | 20.964 |
| Saldo Contábil | 23.657 | 24.262 |

12 Obrigações Tributárias e Sociais

| | <u>31/03/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Tributos Federais e Municipais retidos de Fornecedores | 982 | 912 |
| COFINS sobre Faturamento | 149 | 157 |
| PIS sobre Faturamento | 31 | 36 |
| Obrigações Tributárias | 1.162 | 1.105 |
| Obrigações Sociais | 82 | 152 |
| Obrigações Sociais | 82 | 152 |
| Saldo Contábil | 1.244 | 1.257 |

Na conta Obrigações Tributárias são registrados os impostos federais PIS e COFINS e os valores retidos de fornecedores, conforme Lei Complementar Municipal nº 306/93 e 07/73 e IN/RFB nº 1.234 ou de 30/01/2012 e IN/RFB nº 971 de 2009. Todos os valores retidos dos fornecedores são recolhidos aos cofres públicos por ocasião do pagamento ao fornecedor. A Instituição goza de isenção de impostos federais conforme artigo nº 15 da Lei 5.604 de 02 de setembro de 1970.

16



Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

13 Obrigações com Pessoal

| | 31/03/2020 | 31/12/2019 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Salários, Remuneração e Benefícios | 38.281 | 51.529 |
| Previdência e Assistência Médica | 7.560 | 7.488 |
| Empréstimos e Financiamentos | 3.187 | 3.192 |
| Outras Despesas de Pessoal | 1.309 | 1.370 |
| | 50.337 | 63.579 |

Compõe o saldo de obrigações com pessoal o valor referente à folha de pagamento de março de 2020. Em contrapartida, encontram-se depositados na conta única os recursos financeiros para o seu pagamento. Isso se deve à mudança de critério nos pagamentos via SIAFI, uma vez que ocorreu a migração para o novo sistema em que as Ordens Bancárias são efetivadas quando da sua assinatura pelo ordenador de despesa, ou seja, a compensação ocorreu no primeiro dia útil de abril de 2020.

14 Contingências Passivas e Apropriações de Despesas de Pessoal por Competência

| | 31/03/2020 | | | 31/12/2019 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|-------------------|
| | Curto Prazo | Longo Prazo | Total | Total |
| Contingências (a) | 13.164 | 416.157 | 429.321 | 423.957 |
| Férias a Pagar (b) | 90.608 | - | 90.608 | 103.398 |
| Décimo Terceiro a Pagar (c) | 15.693 | - | 15.693 | - |
| Licença Especial (c) | 58.828 | - | 58.828 | 54.693 |
| Tempo de Serviço Passado TSP (e) | 3.850 | 13.541 | 17.391 | 18.524 |
| Saldo Contábil | 182.143 | 429.698 | 611.841 | 600.572 |

A Instituição registra no ativo o direito a receber relativo aos recursos para cobertura das provisões de despesas com pessoal e contingências passivas, recursos que provêm do Tesouro Nacional.

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

(a) Contingências

| | 31/03/2020 | | | 31/12/2019 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|-------------------|
| | Curto Prazo | Longo Prazo | Total | Total |
| Contingências Trabalhistas | 13.164 | 395.610 | 408.774 | 402.069 |
| Contingências Cíveis | - | 19.362 | 19.362 | 20.715 |
| Contingências Tributárias | - | 1.185 | 1.185 | 1.173 |
| Saldo de Contingências | 13.164 | 416.157 | 429.321 | 423.957 |

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.

17



Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

(b) Férias a Pagar

| | <u>31/03/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Férias | | |
| Saldo Inicial | 75.298 | 71.962 |
| Baixas | (27.797) | (71.178) |
| Apropriações | 18.478 | 74.514 |
| Total de Férias | 65.979 | 75.298 |
| Encargos Sobre Férias | | |
| Saldo Inicial | 28.100 | 25.537 |
| Baixas | (10.368) | (25.771) |
| Apropriações | 6.897 | 28.334 |
| Total de Encargos sobre Férias | 24.629 | 28.100 |
| Saldo de Férias a Pagar | 90.608 | 103.398 |

(c) Décimo Terceiro a Pagar

| | <u>31/03/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Décimo Terceiro | | |
| Saldo Inicial | - | - |
| Baixas | (99) | - |
| Apropriações | 11.527 | - |
| Total de Décimo Terceiro | 11.428 | - |
| Encargos Sobre Décimo Terceiro | | |
| Saldo Inicial | - | - |
| Baixas | (37) | - |
| Apropriações | 4.302 | - |
| Total de Encargos Décimo Terceiro | 4.265 | - |
| Saldo de Décimo Terceiro a Pagar | 15.693 | - |

(d) Licença Especial

| | <u>31/03/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Licença Especial | | |
| Saldo Inicial | 39.850 | 38.324 |
| Baixas | (1.294) | (6.453) |
| Apropriações | 4.306 | 7.979 |
| Total de Licença Especial | 42.862 | 39.850 |
| Encargos Sobre Licença Especial | | |
| Saldo Inicial | 14.843 | 14.190 |
| Baixas | (482) | (2.396) |
| Apropriações | 1.605 | 3.049 |
| Total de Encargos sobre Licença Especial | 15.966 | 14.843 |
| Total de Licença Especial a Pagar | 58.828 | 54.693 |

18



Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

(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 01 de junho de 2010, atualizadas pelo INPC com juros mensais de 0,4868%. Por ser, este valor, pago com Recursos do Tesouro Nacional possui, também, registro em Direitos a Receber no Ativo. O valor correspondente a doze prestações está registrado no Ativo e Passivo Circulante e as demais prestações estão registradas no Ativo e Passivo Não Circulante.

15 Ajuste de Avaliação Patrimonial

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

| | <u>31/03/2020</u> | <u>31/12/2019</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Saldo inicial | (16.030) | (15.329) |
| Recomposição pela Baixa ou Depreciação de Bens | (212) | (1.191) |
| Reversão de Menos-Valia | 7 | 490 |
| Saldo final | <u>(16.235)</u> | <u>(16.030)</u> |

Os valores revertidos de Menos-Valia, de R\$ 7 e R\$ 490 (respectivamente 31/03/2020 e 31/12/2019), referem-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>31/03/2020</u> | <u>31/03/2019</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Serviços Prestados | | |
| Sistema Único de Saúde - SUS | 43.779 | 43.496 |
| Convênios | 12.982 | 12.748 |
| Particulares | 1.403 | 1.468 |
| Pesquisas e Análises | 1.274 | 1.028 |
| Ensino | 148 | 208 |
| Total de Serviços Prestados | <u>59.586</u> | <u>58.948</u> |
| Deduções da Receita Bruta | | |
| PIS sobre Faturamento | (111) | (103) |
| COFINS sobre Faturamento | (510) | (474) |
| Total das Deduções da Receita Bruta | <u>(621)</u> | <u>(577)</u> |
| Receita Líquida Operacional | <u>58.965</u> | <u>58.371</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 Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

17 Custos dos Serviços e Despesas Operacionais por Natureza

| | | | <u>31/03/2020</u> | <u>31/03/2019</u> |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | <u>Custo dos</u> <u>Serviços</u> | <u>Despesas</u> <u>Operacionais</u> | <u>Total</u> | <u>Total</u> |
| Salários e Encargos | 217.902 | 35.935 | 253.837 | 241.881 |
| Benefícios de Pessoal | 17.252 | 2.843 | 20.095 | 19.406 |
| Consumo de Materiais | 30.612 | 5.040 | 35.652 | 36.043 |
| Depreciações/Amortizações | 5.141 | 847 | 5.988 | 5.715 |
| Despesas com Serviços PF e PJ | 28.440 | 4.687 | 33.127 | 31.751 |
| Subtotais | <u>299.347</u> | <u>49.352</u> | <u>348.699</u> | <u>334.796</u> |
| Provisões de Contingências e Pessoal | - | 5.363 | 5.363 | 3.081 |
| Saldo Contábil | <u>299.347</u> | <u>54.715</u> | <u>354.062</u> | <u>337.877</u> |

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

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

18 Despesas de Benefícios a Empregados

| | <u>31/03/2020</u> | <u>31/03/2019</u> |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Assistência Médica | 2.709 | 2.765 |
| Vale Transporte | 964 | 932 |
| Auxílio Creche | 344 | 353 |
| Auxílio Alimentação | 8.560 | 8.306 |
| Previdência Privada | 7.517 | 7.050 |
| Saldo Contábil | <u>20.094</u> | <u>19.406</u> |

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

19 Outras Receitas e Despesas

| | <u>31/03/2020</u> | <u>31/03/2019</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Outras Receitas | | |
| Aluguéis | 1.441 | 1.107 |
| Receitas de Leilões | 25 | - |
| Reversão de PECLD | 159 | 4 |
| Doações de Estoque e Uso Permanente | 577 | 623 |
| Indenizações e Restituições (Previdência) | 2.063 | 1.512 |
| Total de Outras Receitas | <u>4.265</u> | <u>3.246</u> |
| Outras Despesas | | |
| Outros Decréscimos | (53) | (117) |
| Resultado com Baixa de Bens | | |
| Valor Bruto de Baixa de Bens | (5) | (66) |
| Baixa de Bens e Outras Despesas | <u>(58)</u> | <u>(183)</u> |
| Saldo de Outras Receitas e Despesas | <u>4.207</u> | <u>3.063</u> |

Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

20 Resultado Financeiro

| | 31/03/2020 | 31/03/2019 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Receita Financeira | | |
| Remuneração de Depósitos | 173 | 403 |
| Juros e Multas Previstos em Contratos | 100 | 61 |
| Variação Cambial e Monetária Ativa | 2.296 | 135 |
| Total Receita Financeira | 2.569 | 599 |
| Despesa Financeira | | |
| Juros sobre TSP e Multas | (275) | (585) |
| Variação Cambial | (294) | (276) |
| Total Despesa Financeira | (569) | (861) |
| Saldo Contábil | 2.000 | (262) |

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 é de R\$ 729.427 e a vigência da apólice é de 01 de junho de 2019 a 01 de junho de 2020.

Responsabilidade Civil:

Cobertura garantindo pagamento de indenização de Responsabilidade Civil com vigência de 01 de setembro de 2019 a 01 de setembro de 2020. A importância segurada é de R\$ 13.277.

22 Impactos – COVID 19

Em função da pandemia do novo Coronavírus, declarada em 11 de março de 2020 pela Organização Mundial da Saúde, em 13 de março de 2020 o HCPA recebeu através da Medida Provisória nº 924 (Enfrentamento da Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional Decorrente do Coronavírus) crédito extraordinário no valor de R\$ 57 milhões para custeio e investimento, com o objetivo de instalação de 105 leitos de terapia intensiva.

Até 31 de março de 2020 a instituição empenhou R\$ 39.004 mil. Deste montante, R\$ 1.129 mil já estavam liquidados e R\$ 250 mil já havia sido pago a fornecedores.

Adicionalmente, por meio da Portaria do Ministério da Economia nº 8767, de 30 de março de 2020, foi autorizada a contratação temporária por 2 anos de 775 profissionais para atendimento dos leitos criados para pacientes da Covid-19.

Até 31 de março de 2020, os principais impactos nas contas contábeis da instituição foram nos saldos dos seguintes grupos:

- 1) Conta Única – Nota nº 5;
- 2) Estoques – Material de Consumo – Nota nº 8;
- 3) Imobilizado – Nota nº 9;
- 4) Fornecedores – Nota nº 11;
- 5) Consumo de materiais – Nota nº 17.





Demonstrações Financeiras

Exercício findo em 31 de março de 2020

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Os impactos já mensurados se referem à redução na taxa de ocupação dos leitos, a qual gerará redução prevista de 35% no faturamento de contas hospitalares para convênios e particulares, aumento do consumo de materiais e gastos com prestação de serviços de terceiros não previstos no fluxo orçamentário financeiro de 2020.

Prof.^a Nadine Oliveira Clausell
Diretora-Presidente

Prof. Milton Berger
Diretor Médico

Me. Jorge Luis Bajerski
Diretor Administrativo

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

Juliana Zwetsch
Contadora – CRC/RS nº 81.901



RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

Aos

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

Introdução

Revisamos as demonstrações contábeis intermediárias do Hospital de Clínicas de Porto Alegre, referente ao trimestre findo em 31 de março de 2020, que compreendem o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findos naquela data, incluindo as notas explicativas.

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

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Trabalhos de Revisão das Demonstrações Contábeis). Uma 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 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 apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Hospital de Clínicas de Porto Alegre, em 31 de março de 2020, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o trimestre findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.



Russell Bedford

taking you further

Outros Assuntos

Demonstração do Valor Adicionado

Examinamos, também, a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao trimestre findo em 31 de março de 2020, cuja apresentação é requerida pela legislação societária brasileira para companhias abertas. A administração do HCPA decidiu apresentar essa demonstração como informação suplementar às IFRS e legislação brasileira, que não requerem a apresentação da DVA. Essa demonstração foi submetida aos mesmos procedimentos de revisão descritos anteriormente e, com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que não foi adequadamente elaborada, em todos os seus aspectos relevantes, de acordo as demonstrações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

São Paulo, 18 de agosto de 2020.

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

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