
Hospital de Clínicas de Porto Alegre – HCPA

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

SUMÁRIO

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

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

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

Balanco Patrimonial

Ativo	Nota	30/06/2022	31/12/2021
Circulante			
Caixa e Equivalente de Caixa	5	138.538	148.100
Créditos a Receber Curto Prazo			
Faturas e Duplicatas a Receber		171	159
Crédito de Fornecimento de Serviços	6	51.966	48.746
Adiantamentos a Pessoal	7	28.221	15.587
Demais Contas a Receber		7.414	10.322
Adiantamentos a Fornecedores		13	2
Estoques			
Estoques Materiais de Consumo	8	26.859	30.577
Importação em Andamento		891	2.658
Despesas Pagas Antecipadamente			
Prêmios de Seguro a Apropriar		202	372
		254.275	256.523
Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo			
Depósitos Judiciais		1.663	1.648
Demais Créditos a Receber		44	55
Imobilizado	9	944.055	949.057
Intangível	10	1.761	1.787
		947.523	952.547
Total do Ativo		1.201.798	1.209.070

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

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

Passivo	Nota	30/06/2022	31/12/2021
Circulante			
Fornecedores	11	24.447	30.275
Obrigações Tributárias e Sociais	12	26.685	26.371
Obrigações com Pessoal	13	64.674	70.247
Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal	14	242.573	200.826
Outras Obrigações		8.506	9.151
		366.885	336.870
Não Circulante			
Exigível a Longo Prazo			
Subvenções e Doações para Investimentos		8.621	8.590
Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal	14	709.648	683.101
		718.269	691.691
Patrimônio Líquido			
Capital Realizado		1.229.680	1.223.162
Adiantamento p/Futuro Aumento de Capital		8.706	6.518
Ajuste de Avaliação Patrimonial	15	(18.086)	(17.679)
Prejuízos Acumulados		(1.103.656)	(1.031.492)
		116.644	180.509
Total do Passivo		1.201.798	1.209.070

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

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

Demonstração do Resultado do Exercício

	Nota	Período de 01/04/2022 a 30/06/2022	Período de 01/04/2021 a 30/06/2021	Período de 01/01/2022 a 30/06/2022	Período de 01/01/2021 a 30/06/2021
Receita Operacional Bruta		76.337	77.465	142.194	148.459
Serviços Prestados		76.337	77.465	142.194	148.459
Deduções Da Receita Bruta		(731)	(513)	(1.418)	(949)
PIS sobre Faturamento		(130)	(91)	(253)	(169)
COFINS sobre Faturamento		(601)	(422)	(1.165)	(780)
ISS sobre Faturamento		-	-	-	-
Receita Operacional Líquida	16	75.606	76.952	140.776	147.510
Custos Dos Serviços	17	(383.584)	(378.772)	(745.296)	(726.798)
Resultado Operacional Bruto		(307.978)	(301.820)	(604.520)	(579.288)
Despesas Operacionais		(73.340)	(60.167)	(154.435)	(119.556)
Despesas Administrativas	17	(65.079)	(55.887)	(126.143)	(108.419)
Provisão para Contingências	17	(8.261)	(4.280)	(28.292)	(11.137)
Outras Receitas e Despesas	19	3.000	5.340	11.515	13.701
Receitas		4.793	5.903	14.153	14.385
Despesas		(1.063)	(238)	(1.722)	(302)
Resultado com Baixa de Bens Imobilizados		(730)	(325)	(916)	(382)
Prejuízo Antes Do Resultado Financeiro		(378.319)	(356.647)	(747.440)	(685.143)
Resultado Financeiro	20	75	(571)	(287)	(1.058)
Despesas Financeiras		(540)	(681)	(1.181)	(1.322)
Receitas Financeiras		615	110	894	264
Resultado Antes Das Subvenções Governamentais		(378.244)	(357.218)	(747.727)	(686.201)
Subvenções do Tesouro Nacional		339.138	355.280	684.017	649.599
Repasses para Subvenções e Doações Governamentais		(2.173)	(3.086)	(8.802)	(4.458)
Reversões e Repasses Concedidos		(83)	(953)	(59)	(3.850)
Resultado Líquido Do Exercício		(41.362)	(5.977)	(72.571)	(44.910)

Demonstração do Resultado Abrangente (DRA)

	Período de 01/04/2022 a 30/06/2022	Período de 01/04/2021 a 30/06/2021	Período de 01/01/2022 a 30/06/2022	Período de 01/01/2021 a 30/06/2021
Resultado Líquido do Exercício	(41.362)	(5.977)	(72.571)	(44.910)
Ajuste de exercícios anteriores				44
Realização da Avaliação Patrimonial	204	901	407	1.106
Resultado Abrangente do Exercício	(41.158)	(5.076)	72.164	(43.760)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2022

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 2020	1.163.342	59.820	(16.163)	(764.226)	442.773
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	44	44
Realização da Avaliação Patrimonial	-	-	(1.106)	1.106	-
Aumento de Capital	59.820	(59.820)	-	-	4.180
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	4.180	-	(44.910)	(44.910)
Resultado do exercício	-	-	-	(807.986)	402.087
Saldo em 30 de junho de 2021	1.223.162	4.180	(17.269)	(807.986)	402.087
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.223.162	6.518	(17.679)	(1.031.492)	180.509
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	407	-
Realização da Avaliação Patrimonial	-	-	(407)	-	-
Aumento de Capital	6.518	(6.518)	-	-	8.706
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	8.706	-	-	(72.571)
Resultado do exercício	-	-	-	(72.571)	116.644
Saldo em 30 de junho de 2022	1.229.680	8.706	(18.086)	(1.103.656)	116.644

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



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

Demonstração do Fluxo de Caixa

Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	30/06/2022	30/06/2021
Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício	(72.571)	(44.910)
Ajustes para reconciliar o resultado	12.656	11.579
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	44
Ajustes de Depreciação/Amortizações	12.865	16.513
Juros e Correção Monetária sobre Depósito Recursal	(43)	(21)
Variação Cambial Passiva (Importação)	387	274
Variação Cambial Ativa (Importação)	(314)	(130)
Baixa de Bens Imobilizados	6.191	1.383
Produção de Bens em Estoque	(1.323)	(1.123)
Reversão/Provisão p/Devedores Duvidosos	(930)	(839)
Doações de Bens Móveis	(1.961)	(1.320)
Doações de Mercadorias	(2.216)	(3.202)
Variação de Ativos e Passivos	53.755	16.070
Créditos Fornecimento Serviços (CP e LP)	(1.634)	(11.273)
Adiantamentos a Pessoal	(12.634)	(12.148)
Outras Contas a Receber (CP e LP)	2.240	135
Depósitos Judiciais/Devedores p/Convênios	(15)	185
Importações em Andamento (Estoque)	1.766	803
Estoques	7.256	(1.303)
Despesas Pagas Antecipadamente Fornecedores	170	143
	(5.828)	(3.491)
Outras Obrigações a Pagar	(602)	1.640
Obrigações com Pessoal	(5.573)	(6.251)
Obrigações Sociais a Pagar	744	104
Obrigações Tributárias a Pagar	(429)	(112)
Provisão para Férias	(2.971)	383
Provisão para 13º salário	38.191	36.470
Provisão para Previdência Privada	(2.057)	(2.202)
Provisão para Licença Especial	6.839	1.850
Provisão pra Contingências	28.292	11.137
Caixa Líquido gerado pelas atividades operacionais	(6.160)	(17.261)
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento		
Aquisições de Bens Imóveis	(8.460)	(6.648)
Aquisições de Bens Móveis	(9.289)	(6.380)
Aquisições de Importação em Andamento	5.731	(2.038)
Aquisições de Bens Intangíveis	(120)	-
Caixa Líquido gerado pelas atividades de investimento	(12.138)	(15.066)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento		
Subvenções Governamentais/Receitas Diferidas	29	252
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	8.706	4.180
Caixa Líquido gerado pelas atividades de financiamento	8.735	4.432
Caixa Adicionado/(Consumido) no Exercício	(9.563)	(27.895)
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Exercício	148.100	122.980
Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício	138.537	95.085
Aumento/(Redução) de Caixa e Equivalente de Caixa	(9.563)	(27.895)
Doações de Bens Móveis (Imobilizado)	(1.962)	(1.320)
Doações de Mercadorias (Estoques)	(2.216)	(3.202)
Transações Que Não Envolveram Caixa	(4.178)	(4.522)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signatures and initials]

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

Demonstração do Valor Adicionado

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
Receitas		
Prestação de Serviços	142.194	148.459
Outras Receitas	14.238	14.745
Prov. Créd. Liq. Duv. - Reversão/Constituição	(1.109)	286
	155.323	163.490
Insumos Adquiridos de Terceiros (c/ICMS e IPI)		
Custos dos Serviços Prestados (Consumo)	105.834	111.589
Serviços de Terceiros	88.369	81.014
Perda/Recuperação de Valores Ativos	1.250	684
	195.453	193.287
Valor Adicionado Bruto	(40.130)	(29.797)
Despesas com Depreciação/Amortização	(18.139)	(17.557)
Valor Adicionado Líq Produzido p/ Entidade	(58.269)	(47.354)
Valor Adicionado Recebido em Transferências		
Receitas Financeiras	894	265
Repasses Recebidos (-) Subvenções	675.215	645.141
Repasse Concedidos/Diferido	(4)	-
Receitas de Diferido (Reversão de Subvenções)	(54)	(3.850)
Receitas de Aluguéis	959	477
	677.010	642.033
Valor Adicionado Total a Distribuir	618.740	594.679
Distribuição do Valor Adicionado		
Pessoal		
Remuneração Direta	474.808	434.212
Benefícios	43.820	41.390
FGTS	38.720	37.721
Impostos, Taxas e Contribuições		
Federais	130.978	123.225
Estaduais/Municipais	55	20
Remuneração de Capitais de Terceiros		
Despesas Financeiras	1.181	1.322
Locação de Imóveis/Condomínio	410	428
Locação de Máquinas e Equipamentos	1339	1.271
Remuneração dos Capitais Próprios		
Lucros Retidos do Exercício	(72.571)	(44.910)
Valor Adicionado Distribuído	618.740	594.679

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.


 8

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

Notas Explicativas

01 Contexto Operacional

O Hospital de Clínicas de Porto Alegre - HCPA com sede em Porto Alegre, Estado do Rio Grande do Sul, é uma empresa pública de direito privado, criado pela Lei nº 5.604, de 02 de setembro de 1970, sendo regido pelo seu Estatuto Social e caracteriza-se por ser uma Unidade Orçamentária do Ministério da Educação (MEC), com patrimônio próprio e autonomia administrativa. Vincula-se academicamente à Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS) como apoio ao ensino e à pesquisa junto aos cursos da Faculdade de Medicina, da Escola de Enfermagem e demais cursos vinculados à área da saúde, sendo campo de aprendizado para cursos de graduação e pós-graduação.

É um hospital geral e universitário, que presta assistência médico-hospitalar a pacientes do Sistema Único de Saúde (SUS), a pacientes de convênios e a pacientes particulares.

Em 21 de novembro de 2017, foi aprovada a alteração do Estatuto Social da instituição adequando-o à Lei nº 13.303 de 27 de julho de 2016 (Lei das Estatais) e ao Decreto nº 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 nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976.

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

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

02 Principais Políticas Contábeis

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

(a) Base de Preparação

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas e são apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e atendem às disposições contidas na legislação societária (Lei 6.404/76 e alterações subsequentes, incluindo a Lei nº 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 nº 4.320/64.

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

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2022

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

adicionado recebido de terceiros (receitas financeiras e outras receitas). A segunda parte da DVA apresenta a 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 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 05 de setembro de 2022.

(b) Mudanças nas Políticas Contábeis e Divulgações

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

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

(c) Operações com Moeda Estrangeira

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

(d) Instrumentos Financeiros

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

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

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

(e) Caixa e Equivalentes de Caixa

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

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2022

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

(f) Estoques de Material de Consumo

Os estoques de materiais em almoxarifado a serem consumidos na prestação de serviços e no curso normal das atividades da Instituição são avaliados pelo custo médio ponderado de aquisição e não excedem o valor de mercado. As importações em andamento estão registradas pelos custos incorridos apropriados até 30 de junho de 2022. No estoque não constam itens com custo superior ao valor realizável líquido. As perdas de estoque são reconhecidas como despesa do exercício em que ocorrem.

(g) Depósitos Judiciais

Os depósitos judiciais são compostos por valores recursais vinculados a causas trabalhistas corrigidos até 30 de junho de 2022. Os recursos depositados na Caixa Econômica Federal são atualizados pelo coeficiente de remuneração das contas do FGTS, enquanto que os depositados no Banco do Brasil são atualizados pela taxa de juros remuneratória da poupança. No caso do pagamento de depósitos recursais, estes são realizados com recursos próprios. Na execução do processo, se o desfecho for a favor do reclamante, a Instituição quita a dívida com recursos recebidos do Tesouro Nacional, e o valor do depósito recursal prévio é restituído ao HCPA, devidamente corrigido.

(h) Imobilizado e Intangível

O Imobilizado e o Intangível são mensurados pelo seu custo histórico, menos depreciação ou amortização acumulada. Os terrenos não são depreciados. O custo dos bens constantes no Patrimônio e nas Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2009 foi ajustado conforme laudo de empresa especializada, contratada para refletir o custo atribuído aos bens do permanente. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente se esses custos adicionais puderem ser mensurados com segurança e espera-se benefícios econômicos futuros. Os valores contábeis de itens ou peças substituídas são baixados. Os gastos com reparos e manutenções possuem como contrapartida o resultado do exercício, quando incorridos.

Para que não haja perda do custo histórico, a depreciação ou amortização nas Demonstrações Contábeis está demonstrada pelo valor acumulado, desde a data do início de operação na Instituição, acrescido da depreciação do custo atribuído a partir do exercício de 2010.

As depreciações e amortizações são calculadas usando o método linear, considerando os seus custos durante a vida útil estimada, como demonstrado a seguir:

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

(i) Impairment de Ativos não Financeiros

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

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

(j) Fornecedores

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

(k) Obrigações Tributárias

Na conta Obrigações Tributárias, são registrados os tributos federais PIS e COFINS incidentes sobre receitas próprias, assim como os valores retidos dos fornecedores referentes a tributos municipais incidentes sobre serviços prestados na sede da Instituição, conforme Lei Complementar Municipal nº 306/93 e 07/73 e Leis federais incidentes sobre bens ou serviços fornecidos conforme IN/RFB nº 1.234 de 11/01/2012 e IN/RFB nº 971 de 2009. A Instituição goza de isenção dos demais tributos federais conforme artigo nº 15 da Lei 5.604 de 02 de setembro de 1970.

(l) Benefícios a Empregados

A Instituição possui plano de benefícios a empregados, como auxílio-creche, assistência médica, seguro de vida, auxílio-alimentação, entre outros, 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\$ 21.510 Cíveis, R\$ 85.317 Trabalhistas e R\$ 105 Tributárias, totalizando R\$ 106.932.

(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.

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2022

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

(p) Repasses Financeiros Recebidos

Esta rubrica representa os valores descentralizados pelo MEC para cobrir despesas com folha de pagamento de pessoal, encargos sociais, benefícios, financiamento do Tempo de Serviços Passado / Previdência Complementar, Investimentos (Adiantamento para Futuro Aumento de Capital) entre outras despesas. Inclui, também, as descentralizações de recursos repassados pelo MEC e por outros órgãos através de convênios para cobrir despesas de capital e custeio e as transferências de recursos por empresas privadas, para realização de projetos específicos.

(q) Receitas Financeiras

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

Quando uma perda (*impairment*) é identificada em relação às contas a receber, a instituição reduz o valor contábil para seu valor recuperável, que corresponde ao fluxo de caixa futuro estimado, descontado à taxa efetiva de juros original do instrumento.

(r) Custos dos Serviços e Despesas Administrativas

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

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

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

(s) Publicação da Concessão de Suprimento de Fundos

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

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.

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

04 Gestão de Risco Financeiro

(a) Risco de Liquidez

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

(b) Risco de Crédito

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

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

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

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

(c) Estimativa do Valor Justo

Os saldos das Contas a Receber dos Clientes e Contas a Pagar aos Fornecedores estão próximos de seus valores justos.

A Instituição aprovou no Conselho de Administração, na reunião nº 468, realizada em 13 de dezembro de 2021, as perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa (PECLD) relativas a perdas prováveis (*impairment*) de contas a receber de clientes, utilizando como critério as contas vencidas há pelo menos seis (6) meses, acrescido da totalidade de títulos em glosa ou protestados.

Os estoques garantem 42 dias de utilização, com os preços médios devidamente de acordo com o mercado. O volume dos estoques decorre muitas vezes da política governamental orçamentária de cada exercício.

05 Caixa e Equivalentes de Caixa

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Caixa	7	23
Bancos – Conta Corrente	3.048	1.749
Depósitos Bancários de Curto Prazo	7.100	9.301
Conta Limite de Saque	128.383	137.027
Saldo Contábil	<u>138.538</u>	<u>148.100</u>

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

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

06 Créditos de Fornecimento de Serviços

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Sistema Único de Saúde (SUS)	35.973	34.967
Convênios Privados	15.308	14.436
Clientes Particulares	3.336	2.773
Créditos Diversos	2.466	2.617
Subtotal	57.083	54.793
Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	(5.117)	(6.047)
Valor Líquido a Receber	51.966	48.746

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

07 Adiantamentos de Pessoal

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Décimo Terceiro Salário	23.198	7.741
Férias	5.014	7.833
Outros Adiantamentos Concedidos a Pessoal	9	13
Saldo Contábil	28.221	15.587

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

08 Estoques de Materiais de Consumo

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Medicamentos	9.191	10.793
Material Médico, Hospitalar e Laboratorial	9.380	11.614
Material de Órtese e Prótese	2.170	2.364
Materiais e Utensílios	655	562
Rouparia (uniformes)	1.235	1.328
Higiene, Limpeza, Segurança, Proteção	429	304
Material de Expediente, Informática e Gráfico	284	269
Combustíveis, Lubrificantes e Gases	89	101
Materiais de Engenharia/Ferramentas/Elétrico/Predial	3.426	3.242
Saldo Contábil	26.859	30.577

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.

(Handwritten signatures and initials in blue ink)

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

09 Imobilizado

	<u>Tx. %</u>	<u>Custo</u>	<u>Depreciação</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Edifícios	1	797.943	(85.318)	712.625	712.206
Terrenos		68.786	-	68.786	68.786
Obras em Andamento [1]		64.653	(11.914)	52.739	50.835
Bens Móveis e Máquinas	10 a 20	278.162	(179.319)	98.843	103.677
Informática	20 a 50	32.251	(21.664)	10.587	7.263
Veículos Diversos	10 a 20	721	(668)	53	64
Subtotal Imobilizado		1.242.516	(298.883)	943.633	942.831
Bens Móveis em Andamento		422	-	422	6.226
Saldo Contábil		1.242.938	(298.883)	944.055	949.057

[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>01/01/2022</u>	<u>Aquisições</u>	<u>Transferências</u>	<u>Baixas</u>	<u>Custo</u> <u>30/06/2022</u>
Edifícios	792.158	-	5.785	-	797.943
Terrenos	68.786	-	-	-	68.786
Obras em Andamento	61.978	8.570	(5.785)	(110)	64.653
Bens Móveis e Máquinas	277.133	6.639	-	(5.610)	278.162
Informática	28.222	4.500	-	(471)	32.251
Veículos Diversos	719	2	-	-	721
Total Imobilizado	1.228.996	19.711	-	(6.191)	1.242.516

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

10 Intangível

	<u>Tx %</u>	<u>Custo</u>	<u>Amortização</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Software	20 a 50	8.814	(7.053)	1.761	1.787
Saldo Contábil		8.814	(7.053)	1.761	1.787

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

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

11 Fornecedores

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Barrfab Industria Comércio Imp. e Exp.	1.542	1.542
Liderença Limpeza e Conservação Ltda.	1.364	727
Companhia de Gás do Estado do RS	921	-
Agfa Healthcare Brasil Imp e Serviços Ltda.	758	149
Unimed Porto Alegre	592	2.995
Medilar Importação e Distribuição de Produtos S.A.	511	759
E.Tamussino e Cia Ltda.	489	77
Medtronic Comercial Ltda.	458	340
Fresenius Kabi Brasil Ltda.	442	406
Seltec Vigilancia Especializada Ltda.	408	557
Geração Serviços e Comércio de Informática Ltda.	390	97
Globalmed Suporte de Material Terapêutico Ltda.	377	39
Licimed Distrib. de Medicamentos, Correlatos e Prod. Médicos e Hosp. Ltda.	371	350
Ctis Tecnologia S.A.	366	626
Abbott Laboratórios do Brasil Ltda.	336	688
Siemens Healthcare Diagnósticos Ltda..	333	340
RS Produtos Hospitalares Ltda.	332	1.033
	<u>9.990</u>	<u>10.725</u>
Demais fornecedores	14.457	19.550
Saldo Contábil	<u>24.447</u>	<u>30.275</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>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Tributos Federais e Municipais retidos de Fornecedores	1.267	1.723
COFINS sobre Faturamento	206	184
PIS sobre Faturamento	45	39
Obrigações Tributárias	<u>1.518</u>	<u>1.946</u>
Obrigações Sociais	25.167	24.425
Obrigações Sociais	<u>25.167</u>	<u>24.425</u>
Saldo Contábil	<u>26.685</u>	<u>26.371</u>

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

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

(Handwritten signatures and initials in blue ink)

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

13 Obrigações com Pessoal

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Salários, Remuneração e Benefícios	51.808	57.675
Previdência e Assistência Médica	8.214	7.623
Empréstimos e Financiamentos	3.887	3.695
Outras Despesas de Pessoal	765	1.254
	<u>64.674</u>	<u>70.247</u>

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

14 Contingências Passivas e Provisões com Despesas de Pessoal

	<u>30/06/2022</u>			<u>31/12/2021</u>
	<u>Curto Prazo</u>	<u>Longo Prazo</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Contingências (a)	11.809	705.380	717.189	688.897
Férias a Pagar (b)	118.886	-	118.886	121.857
Décimo Terceiro (c)	38.191	-	38.191	-
Licença Especial (d)	70.300	-	70.300	63.461
Tempo de Serviço Passado - TSP (d)	3.387	4.268	7.655	9.712
Saldo Contábil	<u>242.573</u>	<u>709.648</u>	<u>952.221</u>	<u>883.927</u>

(a) Contingências

	<u>30/06/2022</u>			<u>31/12/2021</u>
	<u>Curto Prazo</u>	<u>Longo Prazo</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Contingências Trabalhistas	9.846	685.240	695.086	668.320
Contingências Cíveis	1.963	19.868	21.831	20.319
Contingências Tributárias	-	272	272	258
Saldo de Contingências	<u>11.809</u>	<u>705.380</u>	<u>717.189</u>	<u>688.897</u>

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

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

O saldo das contingências trabalhistas comporta, entre outras, a ação civil coletiva nº 0020639-29.2021.5.04.0014, interposta pelo Sindicato Médico do Rio Grande do Sul (SIMERS) em 29 de julho de 2021. A ação trata da ausência de concessão de intervalos legais intrajornadas de profissionais médicos, previstos no artigo 71º, § 4º, da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT) e no artigo 8º, § 1º, da Lei 3.999/61, abrangendo em torno de 740 médicos ativos e 220 médicos desligados, para os quais ainda não prescreveu o direito. Em 30 de junho de 2022, a ação possui valor estimado em R\$ 266.595 mil e possui expectativa de perda provável conforme os advogados da Coordenadoria Jurídica do HCPA.

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

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
(b) Férias a Pagar		
Férias		
Saldo Inicial	88.742	84.041
Baixas	(51.446)	(80.606)
Apropriações	49.244	85.307
Total de Férias	86.540	88.742
Encargos Sobre Férias		
Saldo Inicial	33.115	31.361
Baixas	(19.221)	(30.077)
Apropriações	18.452	31.831
Total de Encargos sobre Férias	32.346	33.115
Saldo de Férias a Pagar	118.886	121.857
(c) Décimo Terceiro a Pagar		
Décimo Terceiro		
Saldo Inicial	-	-
Baixas	(1.302)	-
Apropriações	29.103	-
Total de Décimo Terceiro	27.801	-
Encargos Sobre Décimo Terceiro		
Saldo Inicial	-	-
Baixas	(486)	-
Apropriações	10.876	-
Total de Encargos Décimo Terceiro	10.390	-
Saldo de Décimo Terceiro a Pagar	38.191	-
(d) Licença Especial		
Licença Especial		
Saldo Inicial	46.234	43.463
Baixas	(3.484)	(6.487)
Apropriações	8.437	9.258
Total de Licença Especial	51.187	46.234
Encargos Sobre Licença Especial		
Saldo Inicial	17.227	16.193
Baixas	(1.300)	(2.420)
Apropriações	3.186	3.454
Total de Encargos sobre Licença Especial	19.113	17.227
Total de Licença Especial a Pagar	70.300	63.461
(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%. Este valor é pago com Recursos do Tesouro Nacional, portanto possui também registro como direito a receber no Ativo. O valor correspondente a doze prestações está registrado no Ativo e Passivo Circulante e as demais prestações faltantes estão registradas no Ativo e Passivo Não Circulante.

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

15 Ajuste de Avaliação Patrimonial

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

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Saldo inicial	(17.679)	(16.163)
Recomposição pela Baixa ou Depreciação de Bens	(407)	(818)
Reversão de Menos-Valia	-	(698)
Saldo final	<u>(18.086)</u>	<u>(17.679)</u>

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

16 Receita Operacional Líquida

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
Serviços Prestados		
Sistema Único de Saúde – SUS	102.198	121.799
Convênios	29.088	20.483
Particulares	4.625	2.227
Pesquisa e Ensino	4.671	2.947
Outros Serviços	1.612	1.003
Total de Serviços Prestados	<u>142.194</u>	<u>148.459</u>
Deduções da Receita Bruta		
PIS sobre Faturamento	(253)	(169)
COFINS sobre Faturamento	(1.165)	(780)
Total das Deduções da Receita Bruta	<u>(1.418)</u>	<u>(949)</u>
Receita Líquida Operacional	<u>140.776</u>	<u>147.510</u>

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

17 Custos dos Serviços e Despesas Operacionais por Natureza

	<u>30/06/2022</u>			<u>30/06/2021</u>		
	<u>Custos</u>	<u>Despesas</u>	<u>Total</u>	<u>Custos</u>	<u>Despesas</u>	<u>Total</u>
Salários e Encargos	542.325	87.365	629.690	520.288	75.002	595.290
Benefícios de Pessoal	35.723	8.096	43.819	33.835	7.556	41.391
Consumo de Materiais	102.535	1.976	104.511	108.371	2.094	110.465
Depreciações/Amortizações	10.959	7.181	18.140	10.922	6.635	17.557
Despesas com Serviços PF e PJ	53.754	21.525	75.279	53.382	17.132	70.514
Subtotais	<u>745.296</u>	<u>126.143</u>	<u>871.439</u>	<u>726.798</u>	<u>108.419</u>	<u>835.217</u>
Provisões para Contingências	-	28.292	28.292	-	11.137	11.137
Saldo Contábil	<u>745.296</u>	<u>154.435</u>	<u>899.731</u>	<u>726.798</u>	<u>119.556</u>	<u>846.354</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.

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

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

18 Despesas de Benefícios a Empregados

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
Assistência Médica	5.445	6.087
Auxílio Transporte	1.671	1.320
Auxílio Creche	507	536
Auxílio Alimentação	20.045	18.053
Previdência Privada	16.152	15.394
Saldo Contábil	<u>43.820</u>	<u>41.390</u>

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

19 Outras Receitas e Despesas

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
Outras Receitas		
Aluguéis	960	477
Receitas de Leilões	1.735	171
Reversão de Provisões	2.335	2.489
Doações de Estoque e Uso Permanente	4.178	4.522
Contrato de Prestação de Serviços	1.631	1.654
Restituições e Outros Acréscimos	3.314	5.072
Total de Outras Receitas	<u>14.153</u>	<u>14.385</u>
Outras Despesas		
Outros Decréscimos	(1.722)	(302)
Resultado com Baixa de Bens		
Valor Líquido da Baixa de Bens	(916)	(382)
Baixa de Bens e Outras Despesas	<u>(2.638)</u>	<u>(684)</u>
Saldo de Outras Receitas e Despesas	<u>11.515</u>	<u>13.701</u>

20 Resultado Financeiro

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
Receita Financeira		
Remuneração de Depósitos	299	83
Juros e Multas Previstos em Contratos	238	30
Variação Cambial e Monetária Ativa	356	151
Total Receita Financeira	<u>894</u>	<u>264</u>
Despesa Financeira		
Juros sobre TSP e Multas	(299)	(1.021)
Variação Cambial	(882)	(301)
Total Despesa Financeira	<u>(1.181)</u>	<u>(1.322)</u>
Saldo Contábil	<u>(287)</u>	<u>(1.058)</u>

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

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature on the right and smaller ones at the bottom.]

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

21 Seguros de Riscos

Incêndio Vultoso e Riscos Nomeados:

A cobertura garante o pagamento de indenização pelos prejuízos de incêndio, queda de raio, explosão de qualquer natureza e outros riscos nomeados na apólice para os imóveis, construções em andamento, instalações, mercadorias, máquinas e equipamentos, móveis e utensílios e bens de terceiros em poder do HCPA. A importância segurada com a empresa AIG Seguros Brasil S.A, referente à cobertura básica, é de R\$ 767.215 e a vigência da apólice é de 01 de agosto de 2021 a 01 de agosto de 2022.

Responsabilidade Civil:

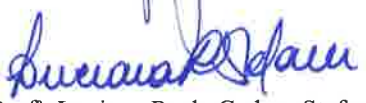
Cobertura garantindo pagamento de indenização de Responsabilidade Civil com vigência de 31 de julho de 2021 a 31 de julho de 2022. A importância segurada com a empresa Mapfre Seguros Gerais S.A. é de R\$ 14.000.

22 Eventos Subsequentes

De 30 de junho de 2022 até 05 de setembro de 2022, data de autorização destas demonstrações, não ocorreram quaisquer eventos que pudessem alterar de forma significativa a situação patrimonial, econômica e financeira nas demonstrações contábeis apresentadas.



Prof.^a Nadine Oliveira Clausell
Diretora-Presidente


Me. Jorge Luis Bajerski
Diretor Administrativo


Prof.^a Luciana Paula Cadore Stefani
Diretora de Ensino


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


Prof. Brasil Silva Neto
Diretor Médico


Prof.^a Ninon Girardon da Rosa
Diretora de Enfermagem


Prof.^a Patricia Ashton-Prolla
Diretora de Pesquisa


Juliana Zwetsch
Contadora – CRC/RS nº 81.901

HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE

Relatório sobre a revisão das Demonstrações
Contábeis Intermediárias.

Referente ao 2º trimestre de 2022.



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

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS.

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

Introdução

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

A Administração da Entidade é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 (R4) Demonstração Intermediária. Nossa responsabilidade 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 contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações contábeis intermediárias acima referidas, não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE**, em 30 de junho de 2022, 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.

Outros Assuntos

Demonstração do Valor Adicionado

Examinamos, também, a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período findo em 30 de junho de 2022, 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.

Barueri, 5 de setembro de 2022.

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

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