

Hospital de Clínicas de Porto Alegre – HCPA

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

SUMÁRIO

RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO 2023	3
BALANÇO PATRIMONIAL	4
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO (DRE)	6
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE (DRA).....	6
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL)	7
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC).....	8
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO (DVA)	9
01 CONTEXTO OPERACIONAL	10
02 PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS	10
03 ESTIMATIVAS E JULGAMENTOS CONTÁBEIS CRÍTICOS	14
04 GESTÃO DE RISCO FINANCEIRO	14
05 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.....	14
06 CRÉDITOS DE FORNECIMENTO DE SERVIÇOS E DEMAIS CONTAS A RECEBER	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.....	17
14 CONTINGÊNCIAS PASSIVAS E PROVISÕES COM DESPESAS DE PESSOAL.....	18
15 OBRIGAÇÕES COM O PLANO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR	19
16 PATRIMÔNIO LÍQUIDO	20
17 RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	21
18 CUSTOS DOS SERVIÇOS E DESPESAS OPERACIONAIS POR NATUREZA	21
19 DESPESAS DE BENEFÍCIOS A EMPREGADOS	22
20 OUTRAS RECEITAS E DESPESAS	22
21 RESULTADO FINANCEIRO	23
22 PARTES RELACIONADAS	23
23 SEGUROS DE RISCOS	24
24 CONCILIAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS COM BASE NAS LEIS Nº 6.404/76 E Nº 4.320/64 ..	24
25 REMUNERAÇÕES PAGAS A EMPREGADOS E ADMINISTRADORES	25
26 EVENTOS SUBSEQUENTES	26

Relatório de Administração 2023

O Hospital de Clínicas de Porto Alegre (HCPA) é uma instituição pública e universitária, integrante da rede de hospitais universitários do Ministério da Educação (MEC) e vinculada academicamente à Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS). É uma empresa comprometida com a prestação de serviços em áreas de grande impacto na vida dos cidadãos e no desenvolvimento do país – assistência, ensino e pesquisa em saúde.

Com 52 anos de atuação, é um dos principais polos de assistência à saúde da população gaúcha, oferecendo atendimento de alta complexidade em amplo rol de especialidades. As atividades de ensino de graduação e pós-graduação, lado a lado com a UFRGS, formam gerações de profissionais familiarizados e comprometidos com as melhores práticas e a humanização da assistência. A pesquisa produzida no HCPA, por sua vez, introduz novos conhecimentos, técnicas e tecnologias que beneficiam toda a sociedade.

Em 2023, foram realizadas na instituição mais de 547 mil consultas, 32 mil internações, 46 mil cirurgias, 3,4 milhões de exames, 2,8 mil partos e 442 transplantes. No ano, a instituição alcançou a marca de 10 mil transplantes de órgãos realizados desde a sua inauguração, e o Programa de Cirurgia Robótica, implantado de forma pioneira no sul do país em uma instituição universitária, completou 10 anos de existência. Outro destaque importante: o Tribunal de Justiça (TJ) do Rio Grande do Sul destinou, em dezembro, R\$ 20 milhões para obras, aquisição de mobiliário e equipamentos do novo Centro Integrado de Oncologia (Cionco). Com a estrutura funcionando, além de poder atender a mais pessoas, os pacientes terão acesso a tudo de que necessitam em um mesmo ambiente, ainda mais humanizado.

Na área da pesquisa, atuam 614 doutores, sendo que 316 são funcionários contratados do hospital. Em 2023, foram realizadas 2 mil consultorias de pesquisa e submetidos à avaliação 632 novos projetos. Foram publicados 646 artigos científicos. O Clínicas possui, ainda, parcerias com o Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico (CNPq), Fundação de Amparo à Pesquisa do Rio Grande do Sul (Fapergs), Financiadora de Estudos e Projetos (Finep), Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Ensino Superior (Capes) e Departamento de Ciência e Tecnologia do Ministério da Saúde (Decit). No último ano, essas parcerias possibilitaram a implantação de 118 bolsas de iniciação científica.

O HCPA tem papel fundamental no ensino, apoiando 16 cursos de graduação da UFRGS, totalizando 1,9 mil alunos em atividades práticas. A presença dos 523 professores da universidade qualifica a assistência e cria um ambiente propício à pesquisa. Além disso, a instituição possui dois mestrados profissionais: em Saúde Mental e Transtornos Aditivos e em Pesquisa Clínica, com 44 alunos em 2023, e especializações em: Psicologia Hospitalar, Neurogenética, Farmácia Clínica Hospitalar e Enfermagem em Terapia Intensiva, por onde passaram 39 alunos.

Na Residência Médica, o Clínicas mantém 45 programas, com 561 médicos residentes. A Residência Multiprofissional e em Área Profissional da Saúde oferece 13 programas e, em 2023, teve a presença de 120 profissionais em curso. Na área do ensino, cabe destacar ainda a inauguração do Centro de Simulação, com simuladores avançados de alta fidelidade para treinamento de casos complexos em diversos cenários, reproduzindo a realidade de enfermarias, salas de emergência, unidades de tratamento intensivo e ambulatório.

A inovação ganhou destaque no HCPA em 2023. Foram promovidos seis eventos institucionais sobre o tema e registrados: dois softwares, dois desenhos industriais, uma marca e duas cartas-patentes, todos concedidos pelo Instituto Nacional da Propriedade Industrial (Inpi). Somaram-se ainda a prestação de 39 consultorias e a avaliação de 21 projetos.

O ano foi marcado também pela conquista de premiações: o HCPA foi reconhecido como amigo do idoso, sendo o único hospital da América Latina a ter essa conquista. Recebeu destaque na premiação Experience Awards, promovida pela empresa SoluCX em parceria com a revista Exame, por oferecer uma melhor experiência aos seus clientes. Além disso, estudo desenvolvido pela Global Health Intelligence classificou o HCPA entre os hospitais mais bem equipados do Brasil. Na pesquisa Top of Mind, pela 17ª vez, foi indicado como o hospital mais lembrado entre os porto-alegrenses.

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

Balço Patrimonial

Ativo	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Circulante			
Caixa e Equivalente de Caixa	5	160.231	133.546
Créditos a Receber Curto Prazo			
Faturas e Duplicatas a Receber		287	160
Crédito de Fornecimento de Serviços	6	50.055	49.284
Adiantamentos a Pessoal	7	21.868	17.732
Demais Contas a Receber	6	7.251	7.428
Estoques			
Estoques Materiais de Consumo	8	27.936	27.911
Importação em Andamento		918	826
Despesas Pagas Antecipadamente		648	434
		269.194	237.321
Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo			
Depósitos Judiciais		1.591	1.709
Demais Créditos a Receber		-	44
Imobilizado	9	956.152	948.565
Intangível	10	1.604	1.678
		959.347	951.996
Total do Ativo		1.228.541	1.189.317

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

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

Passivo	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Circulante			
Fornecedores	11	22.184	35.036
Obrigações Tributárias e Sociais	12	74.572	28.850
Obrigações com Pessoal	13	86.526	74.271
Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal	14	240.310	217.665
Outras Obrigações		9.329	8.526
		432.921	364.348
Não Circulante			
Exigível a Longo Prazo			
Subvenções e Doações para Investimentos		11.716	9.621
Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal	14	802.294	774.597
		814.010	784.218
Patrimônio Líquido			
Capital Realizado	16	1.247.924	1.229.680
Adiantamento p/Futuro Aumento de Capital		36.867	18.244
Ajuste de Avaliação Patrimonial	16	(19.297)	(18.494)
Prejuízos Acumulados		(1.283.884)	(1.188.679)
		(18.390)	40.751
Total do Passivo		1.228.541	1.189.317

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

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

Demonstração do Resultado do Período (DRE)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita Operacional Bruta		295.034	280.809
Serviços Prestados		295.034	280.809
Deduções Da Receita Bruta		(1.760)	(2.356)
PIS sobre Faturamento		(313)	(420)
COFINS sobre Faturamento		(1.447)	(1.936)
Receita Operacional Líquida	18	293.274	278.453
Custos Dos Serviços	19	(1.692.550)	(1.522.502)
Resultado Operacional Bruto		(1.399.276)	(1.244.049)
Despesas Operacionais		(325.684)	(359.136)
Despesas Administrativas	19	(299.249)	(262.659)
Provisão para Contingências	19	(26.435)	(96.477)
Outras Receitas e Despesas	21	18.448	19.328
Receitas		26.319	26.378
Despesas		(6.812)	(4.309)
Resultado com Baixa de Bens Imobilizados		(1.059)	(2.741)
Prejuízo Antes Do Resultado Financeiro		(1.706.512)	(1.583.857)
Resultado Financeiro	22	2.889	628
Despesas Financeiras		(880)	(1.681)
Receitas Financeiras		3.769	2.309
Resultado Antes Das Subvenções Governamentais		(1.703.623)	(1.583.229)
Subvenções do Tesouro Nacional		1.657.896	1.446.683
Repasses para Subvenções e Doações Governamentais		(59.123)	(27.982)
Reversões e Repasses Concedidos		8.842	6.526
Resultado Líquido Do Exercício		(96.008)	(158.002)

Demonstração do Resultado Abrangente (DRA)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Resultado Líquido do Exercício	(96.008)	(158.002)
Realização da Avaliação Patrimonial	803	815
Resultado Abrangente do Exercício	(95.205)	(157.187)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)

	Capital Realizado	Remessa de Subvenção p/ Investimento	Ajustes da Avaliação Patrimonial	Prejuízos Acumulados	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.223.162	6.518	(17.679)	(1.031.492)	180.509
Realização da Avaliação Patrimonial	-	-	(815)	815	-
Aumento de Capital	6.518	(6.518)	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento Capital	-	18.244	-	-	18.244
Resultado do Exercício	-	-	-	(158.002)	(158.002)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.229.680	18.244	(18.494)	(1.188.679)	40.751
Realização da Avaliação Patrimonial	-	-	(803)	803	-
Aumento de Capital	18.244	(18.244)	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento Capital	-	36.867	-	-	36.867
Resultado do Exercício	-	-	-	(96.008)	(96.008)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.247.924	36.867	(19.297)	(1.283.884)	(18.390)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

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

Demonstração do Fluxo de Caixa pelo Método Indireto (DFC)

Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	31/12/2023	31/12/2022
Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício	(96.008)	(158.002)
Ajustes para reconciliar o resultado	35.041	30.156
Ajustes de Depreciação/Amortizações	28.547	29.243
Juros e Correção Monetária sobre Depósito Recursal	(109)	(99)
Variação Cambial Passiva (Importação)	425	630
Variação Cambial Ativa (Importação)	(346)	(540)
Baixa de Bens Imobilizados	9.598	9.790
Produção de Bens em Estoque	(3.170)	(2.743)
Reversão/Provisão p/Devedores Duvidosos	4.480	(35)
Doações de Bens Móveis	(890)	(2.467)
Doações de Mercadorias	(3.494)	(3.623)
Variação de Ativos e Passivos	93.536	130.074
Créditos Fornecimento Serviços (CP e LP)	(5.148)	166
Adiantamentos a Pessoal	(4.136)	(2.145)
Outras Contas a Receber (CP e LP)	(55)	2.239
Depósitos Judiciais/Devedores p/Convênios	162	(60)
Importações em Andamento (Estoque)	(91)	1.831
Estoques	6.640	9.032
Despesas Pagas Antecipadamente Fornecedores	(214)	(62)
Outras Obrigações a Pagar	(12.852)	4.762
Obrigações com Pessoal	540	(526)
Obrigações Sociais a Pagar	12.255	4.024
Obrigações Tributárias a Pagar	3.394	2.562
Obrigações Tributárias a Pagar	42.328	(84)
Adiantamentos de Clientes	371	-
Provisão para Férias	20.951	6.096
Provisão para Previdência Privada	(3.515)	(3.812)
Provisão para Licença Especial	6.471	10.690
Provisão pra Contingências	26.435	95.361
Caixa Líquido gerado pelas atividades operacionais	32.569	2.228
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento		
Aquisições de Bens Imóveis	(4.159)	(10.364)
Aquisições de Bens Móveis	(40.630)	(25.500)
Aquisições de Importação em Andamento	-	-
Aquisições de Bens Intangíveis	(57)	(192)
Caixa Líquido gerado pelas atividades de investimento	(44.846)	(36.056)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento		
Subvenções Governamentais/Receitas Diferidas	2.095	1.030
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	36.867	18.244
Caixa Líquido gerado pelas atividades de financiamento	38.962	19.274
Caixa Adicionado/(Consumido) no Exercício	26.685	(14.554)
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Exercício	133.546	148.100
Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício	160.231	133.546
Aumento/(Redução) de Caixa e Equivalente de Caixa	26.685	(14.554)
Doações de Bens Móveis (Imobilizado)	(890)	(2.467)
Doações de Mercadorias (Estoques)	(3.494)	(3.623)
Transações Que Não Envolveram Caixa	(4.384)	(6.090)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

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

Demonstração do Valor Adicionado (DVA)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas		
Prestação de Serviços	295.034	280.809
Outras Receitas	26.753	25.995
Prov. Créd. Liq. Duv. - Reversão/Constituição	(4.987)	(2.453)
	316.800	304.351
Insumos Adquiridos de Terceiros (c/ICMS e IPI)		
Custos dos Serviços Prestados (Consumo)	(224.372)	(217.510)
Serviços de Terceiros	(177.122)	(175.311)
Perda/Recuperação de Valores Ativos	(2.168)	(3.421)
	(403.662)	(396.242)
Valor Adicionado Bruto	(86.862)	(91.891)
Despesas com Depreciação/Amortização	(37.087)	(36.292)
Valor Adicionado Líq Produzido p/ Entidade	(123.949)	(128.183)
Valor Adicionado Recebido em Transferências		
Receitas Financeiras	3.769	2.309
Repasse Recebidos (-) Subvenções	1.598.773	1.418.701
Repasse Concedidos/Diferido	(61)	(33)
Receitas de Diferido (Reversão de Subvenções)	8.903	6.559
Receitas de Aluguéis	2.099	1.950
	1.613.483	1.429.486
Valor Adicionado Total a Distribuir	1.489.534	1.301.303
Distribuição do Valor Adicionado		
Pessoal		
Remuneração Direta	1.084.205	1.017.753
Benefícios	101.146	87.572
FGTS	87.168	77.744
Impostos, Taxas e Contribuições		
Federais	307.558	270.879
Estaduais/Municipais	334	25
Remuneração de Capitais de Terceiros		
Despesas Financeiras	880	1.681
Locação de Imóveis/Condomínio	887	807
Locação de Máquinas e Equipamentos	3.364	2.844
Remuneração dos Capitais Próprios		
Resultado do Exercício	(96.008)	(158.002)
Valor Adicionado Distribuído	1.489.534	1.301.303

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

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

Notas Explicativas

01 Contexto Operacional

O Hospital de Clínicas de Porto Alegre - HCPA com sede em Porto Alegre, Estado do Rio Grande do Sul, é uma empresa pública de direito privado, criado pela Lei n° 5.604, de 2 de setembro de 1970, sendo regido pelo seu Estatuto Social e caracteriza-se por ser uma Unidade Orçamentária do Ministério da Educação (MEC), com patrimônio próprio e autonomia administrativa. Vincula-se academicamente à Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS) como apoio ao ensino e à pesquisa junto aos cursos da Faculdade de Medicina, da Escola de Enfermagem e demais cursos vinculados à área da saúde, sendo campo de aprendizado para cursos de graduação e pós-graduação.

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

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

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

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

02 Principais Políticas Contábeis

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

(a) Base de Preparação

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

As demonstrações foram autorizadas na reunião da Diretoria Executiva do dia 04 de março de 2024.

(b) Mudanças nas Políticas Contábeis e Divulgações

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

Com relação à NBC TG 06, a qual estabelece princípios para o reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de arrendamentos, em vigor a partir de 1° de janeiro de 2019, a instituição avaliou cada um dos

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

contratos atualmente vigentes. Optou-se pela não realização do registro contábil dos contratos caracterizados como arrendamento em função do custo incorrido para fornecimento da informação comparado aos benefícios proporcionados, conforme prevê a Resolução CFC N.º 1.374/11.

(c) Operações com Moeda Estrangeira

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

(d) Instrumentos Financeiros

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

Os recebíveis da Instituição compreendem: caixa e equivalentes de caixa, crédito de fornecimento de serviços e demais contas a receber. A Instituição não possui ativos financeiros mantidos para negociação, disponíveis para venda e operações em derivativos.

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

(e) Caixa e Equivalentes de Caixa

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

(f) Estoques de Material de Consumo

Os estoques de materiais em almoxarifado a serem consumidos na prestação de serviços e no curso normal das atividades da Instituição são avaliados pelo custo médio ponderado de aquisição e não excedem o valor de mercado. As importações em andamento estão registradas pelos custos incorridos apropriados até 31 de dezembro de 2023. No estoque não constam itens com custo superior ao valor realizável líquido. As perdas de estoque são reconhecidas como despesa do exercício em que ocorrem.

(g) Depósitos Judiciais

Os depósitos judiciais são compostos por valores recursais vinculados a causas trabalhistas corrigidos até 31 de dezembro de 2023. Os recursos depositados na Caixa Econômica Federal são atualizados pelo coeficiente de remuneração das contas do FGTS, enquanto que os depositados no Banco do Brasil são atualizados pela taxa de juros remuneratória da poupança. No caso do pagamento de depósitos recursais, estes são realizados com recursos próprios. Na execução do processo, se o desfecho for a favor do reclamante, a Instituição quita a dívida com recursos recebidos do Tesouro Nacional, e o valor do depósito recursal prévio é restituído ao HCPA, devidamente corrigido.

(h) Imobilizado e Intangível

O Imobilizado e o Intangível são mensurados pelo seu custo histórico, menos depreciação ou amortização acumulada. Os terrenos não são depreciados. O custo dos bens constantes nas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2009 foi ajustado conforme laudo de empresa especializada, contratada para refletir o custo atribuído aos bens do permanente. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como

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

um ativo separado, conforme apropriado, somente se esses custos adicionais puderem ser mensurados com segurança e espera-se benefícios econômicos futuros. Os valores contábeis de itens ou peças substituídas são baixados. Os gastos com reparos e manutenções possuem como contrapartida o resultado do exercício, quando incorridos.

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

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

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

(i) Impairment de Ativos não Financeiros

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

(j) Fornecedores

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

(k) Obrigações Tributárias

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

(l) Benefícios a Empregados

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

(m) Contingências

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

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

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

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

O valor das ações cuja probabilidade de perda, segundo a área jurídica do HCPA, é considerada possível é de: R\$ 16.532 Cíveis, R\$ 42.670 Trabalhistas e R\$ 126 Tributárias, totalizando R\$ 59.328.

(n) Reconhecimento da Receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação dos serviços no curso normal das atividades da Instituição.

A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos, dos descontos, dos ajustes da receita referentes à dedução dos repasses financeiros recebidos da União para investimento e contabilizada independentemente de seu efetivo recebimento.

(o) Serviços Prestados

Todos os serviços prestados pela Instituição, ao Sistema Único de Saúde (SUS), a convênios privados, particulares, pesquisas e ensino, estão contabilizados na competência em que o fato gerador ocorreu e pelo seu valor bruto.

(p) Repasses Financeiros Recebidos

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

(q) Receitas Financeiras

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

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

(r) Custos dos Serviços e Despesas Administrativas

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

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

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

(s) Publicação da Concessão de Suprimento de Fundos

Atendendo ao Princípio da Publicidade previsto no art. 37 da Constituição Federal, o ato de concessão de suprimento de fundos é divulgado em meio eletrônico no endereço www.hcpa.edu.br e intranet.

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

03 Estimativas e Julgamentos Contábeis Críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados baseando-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativa de eventos futuros, políticas governamentais, orientações dos Órgãos Setoriais de Controle do Ministério da Educação (MEC) e da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), assim como da Controladoria-Geral da União (CGU), do Tribunal de Contas da União (TCU), e demais fatores considerados razoáveis para as circunstâncias. Com base em diversas premissas, a Instituição faz estimativas com relação ao futuro, resultante de um orçamento econômico, continuamente acompanhado pela Coordenadoria de Gestão Financeira e pela Diretoria Executiva do HCPA. As demonstrações contábeis incluem, portanto, várias estimativas, dentre elas: seleção de vida útil dos bens do imobilizado, provisões para créditos de liquidação duvidosa, provisões para contingências tributárias, cíveis e trabalhistas, redução do valor recuperável de ativos, entre outras.

04 Gestão de Risco Financeiro

(a) Risco de Liquidez

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

(b) Risco de Crédito

Os riscos de crédito da instituição, decorrentes de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e dos clientes de convênios e particulares, são mínimos e administrados corporativamente. A administração não espera nenhuma perda decorrente por inadimplência em valor superior ao já provisionado.

Os recursos oriundos do Tesouro Nacional são deliberados pela Lei de Diretrizes Orçamentárias e fixados pela Lei Orçamentária Anual e suas regulamentações. No exercício de 2023 os recursos orçamentários foram fixados pela Lei 14.535, de 17 de janeiro de 2023.

(c) Estimativa do Valor Justo

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

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

05 Caixa e Equivalentes de Caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	20	11
Bancos – Conta Corrente	575	3.019
Depósitos Bancários de Curto Prazo	596	794
Conta Limite de Saque	159.040	129.722
Saldo Contábil	<u>160.231</u>	<u>133.546</u>

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

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

06 Créditos de Fornecimento de Serviços e Demais Contas a Receber

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Sistema Único de Saúde (SUS)	35.111	35.129
Convênios Privados	17.249	14.135
Clientes Particulares	6.232	4.367
Créditos Diversos	1.955	1.665
Subtotal	<u>60.547</u>	<u>55.296</u>
Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	(10.492)	(6.012)
Valor Líquido a Receber	<u>50.055</u>	<u>49.284</u>

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

Em 31 de dezembro de 2023 o grupo Demais Contas a Receber somava R\$ 7.251 mil, composto principalmente por recursos a receber da Fundação Médica do Rio Grande do Sul, fundação de apoio ao HCPA nos projetos de pesquisa, ensino e extensão, desenvolvimento institucional, científico e tecnológico e de estímulo à inovação. O montante administrado pela referida fundação é de R\$ 6.347 mil, e está amparado em acordos de cooperação, cujos objetos são ações conjuntas para a execução de projetos de desenvolvimento institucionais.

07 Adiantamentos de Pessoal

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Décimo Terceiro Salário	10.994	8.762
Férias	10.866	8.964
Outros Adiantamentos Concedidos a Pessoal	8	6
Saldo Contábil	<u>21.868</u>	<u>17.732</u>

Por ocasião do pagamento das férias de pessoal, é norma da Instituição adiantar 50% do décimo terceiro salário do exercício de competência. O saldo do adiantamento de décimo terceiro salário refere-se ao exercício de 2024, enquanto que o saldo de férias se refere ao pagamento em dezembro relativo à competência janeiro de 2024.

08 Estoques de Materiais de Consumo

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Medicamentos	9.778	9.495
Material Médico, Hospitalar e Laboratorial	8.898	9.773
Material de Órtese e Prótese	3.276	2.299
Materiais e Utensílios	617	548
Rouparia (uniformes)	733	1.314
Higiene, Limpeza, Segurança, Proteção	384	299
Material de Expediente, Informática e Gráfico	203	219
Combustíveis, Lubrificantes e Gases	39	61
Materiais de Engenharia e Ferramentas	4.008	3.903
Saldo Contábil	<u>27.936</u>	<u>27.911</u>

Os estoques representam os materiais em almoxarifado a serem consumidos na prestação de serviços e no curso normal das atividades da Instituição. São avaliados pelo custo médio ponderado de aquisição e não excedem o valor de mercado. Em 31 de dezembro de 2023 os estoques garantiam 45 dias de utilização.

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

09 Imobilizado

	<u>Tx. %</u>	<u>Custo</u>	<u>Depreciação</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Edifícios	1	805.453	(101.194)	704.259	707.254
Terrenos		67.406	-	67.406	67.406
Obras em Andamento [1]		64.586	(13.922)	50.664	55.153
Bens Móveis e Máquinas	10 a 20	321.860	(203.851)	118.009	108.136
Informática	20 a 50	39.442	(23.833)	15.609	10.577
Veículos Diversos	10 a 20	928	(723)	205	39
Subtotal Imobilizado		1.299.675	(343.523)	956.152	948.565
Bens Móveis em Andamento		-	-	-	-
Saldo Contábil		1.299.675	(343.523)	956.152	948.565

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

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

Movimentação do Ativo Imobilizado

	<u>Custo 01/01/2023</u>	<u>Aquisições</u>	<u>Transferências</u>	<u>Baixas</u>	<u>Custo 31/12/2023</u>
Edifícios	797.943	-	7.510	-	805.453
Terrenos	67.406	-	-	-	67.406
Obras em Andamento	67.937	4.613	(7.510)	(454)	64.586
Bens Móveis e Máquinas	297.192	32.335	-	(7.667)	321.860
Informática	32.493	8.274	-	(1.325)	39.442
Veículos Diversos	701	227	-	-	928
Total Imobilizado	1.263.672	45.449	-	(9.446)	1.299.675

No exercício de 2023 houve transferência de valores de obras em andamento para a conta edifícios, em virtude do término da última etapa de execução das obras do Biobanco e Agência Transfusional, assim como a conclusão da reforma da Unidade de Internação Pediátrica do 3º leste e demais adequações relacionadas aos Blocos A, B e C.

10 Intangível

	<u>Tx %</u>	<u>Custo</u>	<u>Amortização</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Software	20 a 50	8.943	(7.339)	1.604	1.678
Saldo Contábil		8.943	(7.339)	1.604	1.678

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

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

11 Fornecedores

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
RS - Produtos Hospitalares Ltda	670	282
Trimedcall Comércio de Materiais Médicos e Hospitalares Ltda.	666	223
Companhia de Gás do Estado do RS.	630	715
Fortpel - Comércio de Descartáveis Ltda.	553	299
Grifols Brasil Ltda.	507	134
Fresenius Kabi Brasil Ltda.	394	271
Alminhana Comércio e Representação Ltda.	356	259
Medtronic Comercial Ltda.	355	167
Victoria Comércio de Produtos Hospitalares Ltda.	349	220
Oracle do Brasil Sistemas Ltda.	322	298
	4.802	2.868
Demais fornecedores	17.382	32.168
Saldo Contábil	22.184	35.036

12 Obrigações Tributárias e Sociais

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Tributos Federais e Municipais retidos de Fornecedores	841	1.864
IRRF sobre Folha de Pagamento	43.087	-
COFINS sobre Faturamento	217	-
PIS sobre Faturamento	47	-
Obrigações Tributárias	44.192	1.864
Encargos Previdenciários, FGTS e Pensões	30.380	26.986
Obrigações Sociais	30.380	26.986
Saldo Contábil	74.572	28.850

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

O valor de R\$ 43.087 referente ao IRRF sobre a folha de pagamento pendente em 31 de dezembro de 2023 deve-se a mudança na forma de declaração deste tributo que desde a folha de pagamento de maio de 2023 passou a ser realizado através da EFD- Reinf.

13 Obrigações com Pessoal

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Salários, Remuneração e Benefícios	73.791	63.059
Previdência e Assistência Médica	6.854	5.917
Empréstimos e Financiamentos	4.690	4.162
Outras Despesas de Pessoal	1.191	1.133
	86.526	74.271

Compõe o saldo de obrigações com pessoal o valor referente à folha de pagamento de dezembro de 2023. Em contrapartida, encontram-se depositados na conta única os recursos financeiros para o seu pagamento. A compensação ocorreu no primeiro dia útil de janeiro de 2024.

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

14 Contingências Passivas e Provisões com Despesas de Pessoal

	31/12/2023			31/12/2022
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	Total
Contingências (a)	8.399	802.294	810.693	784.259
Férias a Pagar (b)	148.904	-	148.904	127.953
Licença Especial (c)	80.622	-	80.622	74.151
Tempo de Serviço Passado - TSP (d)	2.385	-	2.385	5.899
Saldo Contábil	240.310	802.294	1.042.604	992.262

(a) Contingências

	31/12/2023			31/12/2022
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	Total
Trabalhistas	8.399	779.527	787.926	764.929
Cíveis e Administrativas	-	22.513	22.513	19.040
Tributárias	-	254	254	290
Saldo de Contingências	8.399	802.294	810.693	784.259

A movimentação de precatórios e provisões de contingências do período está demonstrada a seguir:

	31/12/2023			
	Trabalhista	Cível e Administrativa	Tributária	Total
Saldo Inicial em 01/01/2023	764.929	19.040	290	784.259
Adições	222	4.964	-	5.186
Atualização	27.025	1.864	34	28.923
Baixas por Pagamento	(4.250)	(1.542)	(44)	(5.836)
Baixas por Reversão	-	(1.813)	(26)	(1.839)
Saldo de Contingências	787.926	22.513	254	810.693

São reconhecidas como contingências as ações judiciais, classificadas como perdas prováveis. Desta forma, as contingências (trabalhistas, cíveis e tributárias) seguem os seguintes critérios para contabilização: (i) a Instituição tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos já ocorridos; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e (iii) o valor puder ser estimado com segurança. As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e dos riscos específicos da obrigação.

O saldo das contingências trabalhistas comporta, entre outras, a ação civil coletiva nº 0020639-29.2021.5.04.0014, interposta pelo Sindicato Médico do Rio Grande do Sul (SIMERS) em julho de 2021. A ação trata da ausência de intervalos legais intrajornadas de profissionais médicos, previstos no artigo 71º, § 4º, da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT) e no artigo 8º, § 1º, da Lei 3.999/61, abrangendo em torno de 740 médicos ativos e 220 desligados, para os quais ainda não prescreveu o direito. O SIMERS recorreu da decisão de primeira instância que extinguiu o processo sem resolução do mérito, logo o processo aguarda encaminhamento ao Tribunal Regional do Trabalho da 4ª. região para julgamento. Em 31 de dezembro de 2023, a ação possui valor estimado em R\$ 319.127 mil e possui expectativa de perda provável conforme os advogados da Coordenadoria Jurídica do HCPA.

No quarto trimestre de 2022 foi ajuizada pelo Sindicato dos Enfermeiros do Rio Grande do Sul (SERGS) a Ação Civil Pública nº 0020855-26.2022.5.04.0023. A ação trata de pedido de declaração de nulidade por ausência de previsão legal do regime de trabalho de 12 horas aos sábados, domingos e feriados para os substituídos e pagamento de horas extras excedentes à sexta hora diária e 36ª semanal, abrangendo em torno de 142 enfermeiros ativos e 66 desligados, para os quais ainda não prescreveu o direito. Em 31 de dezembro de 2023, a ação possui valor estimado em R\$ 52.595 mil e possui expectativa de perda provável, conforme os advogados do HCPA.

Em setembro de 2023 transitou em julgado o cálculo da ação civil coletiva nº 0030900-71.2008.5.04.0026, ajuizada pelo Sindicato Médico do Rio Grande do Sul (SIMERS), após a interposição de agravo de petição e recurso de revista. A ação trata da ausência do adicional noturno e da hora reduzida referente ao labor em jornada prorrogada noturna (após às 5h da manhã), abrangendo em torno de 219 médicos. O processo está em finalização,

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

estando os precatórios em expedição para pagamento. Em 31 de dezembro de 2023, a ação possui valor total estimado em R\$ 35.025 mil.

O contingenciamento das ações que possuem expectativa de perda provável conforme os advogados da Coordenadoria Jurídica do HCPA, acarretou na apresentação de um patrimônio líquido negativo da entidade a partir do mês de agosto de 2023, conforme relatado na nota explicativa nº 16.

(b) Férias a Pagar

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Férias		
Saldo Inicial	93.141	88.742
Baixas	(11.459)	(15.105)
Apropriações	26.694	19.504
Total de Férias	<u>108.376</u>	<u>93.141</u>
Encargos Sobre Férias		
Saldo Inicial	34.812	33.115
Baixas	(4.250)	(5.588)
Apropriações	9.966	7.285
Total de Encargos sobre Férias	<u>40.528</u>	<u>34.812</u>
Saldo de Férias a Pagar	<u>148.904</u>	<u>127.953</u>

(c) Licença Especial

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Licença Especial		
Saldo Inicial	54.002	46.234
Baixas	(1.531)	(1.215)
Apropriações	6.227	8.983
Total de Licença Especial	<u>58.698</u>	<u>54.002</u>
Encargos Sobre Licença Especial		
Saldo Inicial	20.149	17.227
Baixas	(570)	(455)
Apropriações	2.345	3.377
Total de Encargos sobre Licença Especial	<u>21.924</u>	<u>20.149</u>
Total de Licença Especial a Pagar	<u>80.622</u>	<u>74.151</u>

(d) Tempo de Serviço Passado (TSP)

O HCPA possui financiamento com o Banco do Brasil para pagamento do plano de Previdência Privada - TSP - a ser amortizado em 164 parcelas mensais a partir de 1º de junho de 2010, atualizadas pelo INPC com juros mensais de 0,4868%. Este valor é pago com Recursos do Tesouro Nacional e está registrado no Passivo Circulante.

15 Obrigações com o Plano de Previdência Complementar

O Plano de Benefícios HCPA PREV foi criado em 2009, é patrocinado pelo Hospital de Clínicas, administrado e executado pela BB Previdência – Fundo de Pensão Banco do Brasil, estruturado sob a modalidade de Contribuição Variável (CV), na forma definida pela Resolução MPS/CGPC nº 16, de 22 de novembro de 2005, observando ainda que os Benefícios Programados apresentam a conjugação das características das modalidades de Contribuição Definida (CD) e Benefício Definido (BD).

Assim, observamos características de CD durante a fase de acumulação dos Benefícios Programados, onde o valor desses benefícios a serem concedidos quando da implementação das condições previstas pelos dispositivos regulamentares é conhecido, a posteriori, a partir da transformação do saldo acumulado nos Fundos Individual e Patrocinado ao longo da vida laborativa, conforme opção do participante, em função do fator atuarial correspondente às características individuais dos participantes e o respectivo grupo familiar. Na modalidade BD

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

está a parte de risco que, a partir da sua concessão, o pagamento é garantido vitaliciamente, independente da cobertura patrimonial existente nos saldos individuais.

Os mais recentes estudos atuariais do valor presente da obrigação de benefício definido foram realizados em 31 de dezembro de 2023 pela Mirador Assessoria Atuarial, membro do Instituto Brasileiro de Atuários. O valor presente da obrigação de benefício definido, o custo do serviço corrente e custo do serviço passado foram medidos utilizando o método de crédito unitário projetado.

Principais Premissas Utilizadas na Avaliação Atuarial

Expectativa de Inflação	3,90% a.a.
Taxa de Rotatividade	3,82% a.a.
Projeção de Aumento Real Média dos Salários	1,11% a.a.
Tábua de Mortalidade/Sobrevivência de Ativos	AT-2000 Masculino/Feminino
Tábua de Mortalidade/Sobrevivência de Aposentados	AT-2000 Masculino/Feminino
Tábua de Mortalidade/Sobrevivência de Inválidos	EX-IAPC
Tábua de Entrada em Invalidez	TASA-1927

Status do Fundo e Passivo/Ativo	31/12/2023	31/12/2022
Valor presente da Obrigação Atuarial Líquida	(185.998)	(148.145)
Valor Justo dos Ativos do plano no Final do Período	238.246	201.887
Status do Plano de Benefícios/Superávit	52.248	53.742

Considerando a posição de 31 de dezembro de 2023 dos cálculos apresentados pela Mirador Assessoria Atuarial, o Plano HCPA Previdência apresentou resultado superavitário.

16 Patrimônio Líquido

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

(a) Capital Social

O Capital Social da empresa pertence integralmente a União, sendo seu valor em 31/12/2023 de R\$ 1.247.924 (um bilhão, duzentos e quarenta e sete milhões, novecentos e vinte e quatro mil reais), composto da seguinte forma:

Saldo em 31/12/2022	1.229.680
Capitalização do AFAC	18.244
Total em 31/12/2023	1.247.924

A capitalização foi autorizada na Assembleia Geral Extraordinária de nº 029/2023, realizada em 25 de abril de 2023, sendo os valores incorporados referentes a repasses recebidos da União para investimento e registrados em conta de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital – AFAC.

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

(b) Ajuste de Avaliação Patrimonial

Desde o exercício de 2010, na medida em que o valor dos bens, objetos do ajuste de avaliação patrimonial, são depreciados, amortizados ou baixados, com contrapartida no resultado, simultaneamente, o mesmo valor é transferido da conta de ajuste de avaliação patrimonial para a conta de Lucros ou Prejuízos Acumulados.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	(18.494)	(17.679)
Recomposição pela Baixa ou Depreciação de Bens	(803)	(815)
Saldo final	<u>(19.297)</u>	<u>(18.494)</u>

17 Receita Operacional Líquida

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Serviços Prestados		
Sistema Único de Saúde – SUS	210.042	203.680
Convênios	54.319	54.516
Particulares	9.844	9.945
Pesquisa e Ensino	15.828	8.881
Outros Serviços	5.001	3.787
Total de Serviços Prestados	<u>295.034</u>	<u>280.809</u>
Deduções da Receita Bruta		
PIS sobre Faturamento	(313)	(420)
COFINS sobre Faturamento	(1.447)	(1.936)
Total das Deduções da Receita Bruta	<u>(1.760)</u>	<u>(2.356)</u>
Receita Líquida Operacional	<u>293.274</u>	<u>278.453</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.

18 Custos dos Serviços e Despesas Operacionais por Natureza

	<u>31/12/2023</u>			<u>31/12/2022</u>		
	<u>Custos</u>	<u>Despesas</u>	<u>Total</u>	<u>Custos</u>	<u>Despesas</u>	<u>Total</u>
Salários e Encargos	1.269.450	211.484	1.480.934	1.115.043	182.098	1.297.141
Benefícios de Pessoal	82.412	18.735	101.147	71.315	16.258	87.573
Consumo de Materiais	215.642	5.560	221.202	210.653	4.115	214.768
Depreciações/Amortizações	21.926	15.161	37.087	21.826	14.466	36.292
Despesas com Serviços PF e PJ	103.120	48.309	151.429	103.665	45.722	149.387
Subtotais	<u>1.692.550</u>	<u>299.249</u>	<u>1.991.799</u>	<u>1.522.502</u>	<u>262.659</u>	<u>1.785.161</u>
Provisões para Contingências	-	26.435	26.435	-	96.477	96.477
Saldo Contábil	<u>1.692.550</u>	<u>325.684</u>	<u>2.018.234</u>	<u>1.522.502</u>	<u>359.136</u>	<u>1.881.638</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 e amortização, serviços, água, energia e telefone. Não são considerados os grupos de centro de custos referentes aos complementos patrimoniais, custos não operacionais e obras em andamento.

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

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

19 Despesas de Benefícios a Empregados

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Assistência Médica	11.307	11.066
Auxílio Transporte	2.907	2.941
Auxílio Creche	1.090	1.055
Auxílio Alimentação	44.812	37.343
Previdência Privada	41.030	35.168
Saldo Contábil	<u>101.146</u>	<u>87.573</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.

Conforme previsto na Resolução nº 30 de 04 de agosto de 2022 da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e Administração de Participações Societárias da União e no Decreto nº 9.845/2016, artigo 19, divulgamos o valor médio global dos benefícios oferecidos aos empregados na tabela abaixo:

<u>Benefício</u>	<u>Valor em Reais</u>
Vale Alimentação	658,00
Pré-escola	238,02
Assistência a saúde	116,23
Previdência Complementar	961,45
Vale-transporte	293,24
Seguro de vida	4,77

20 Outras Receitas e Despesas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Outras Receitas		
Aluguéis	2.099	1.950
Leilões	65	1.811
Reversão de PECLD	637	1.176
Reversão de Provisões TSP	3.515	3.812
Doações de Estoque e Uso Permanente	5.512	6.090
Contrato de Prestação de Serviços	3.148	3.192
Restituições de Convênios	5.712	3.979
Ressarcimentos de Funcionários	1.270	1.209
Outros Acréscimos	4.361	3.159
Total de Outras Receitas	<u>26.319</u>	<u>26.378</u>
Outras Despesas		
Outros Decréscimos	(6.812)	(4.309)
Resultado com Baixa de Bens		
Valor Líquido da Baixa de Bens	(1.059)	(2.741)
Baixa de Bens e Outras Despesas	<u>(7.871)</u>	<u>(7.050)</u>
Saldo de Outras Receitas e Despesas	<u>18.448</u>	<u>19.328</u>

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

21 Resultado Financeiro

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita Financeira		
Remuneração de Depósitos	2.676	1.300
Juros e Multas Previstos em Contratos	638	370
Variação Cambial e Monetária Ativa	455	639
Total Receita Financeira	<u>3.769</u>	<u>2.309</u>
Despesa Financeira		
Juros sobre TSP, Multas e Despesas Bancárias	(267)	(1.051)
Variação Cambial e Monetária Passiva	(613)	(630)
Total Despesa Financeira	<u>(880)</u>	<u>(1.681)</u>
Saldo Contábil	<u>2.889</u>	<u>628</u>

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

22 Partes Relacionadas

Os saldos contábeis e as transações relativas a operações com partes relacionadas decorrem de transações da instituição com outra pessoa ou entidade que se enquadre na definição de parte relacionada constante na Política Institucional do HCPA.

(a) Valores Recebidos

Banco do Brasil: Sociedade de Economia Mista, constituída por capital público e privado. Efetuou pagamentos relativos ao gerenciamento de créditos provenientes da folha de pagamento dos empregados do HCPA. Em 2023, o montante foi de R\$ 3.148 (2022: R\$ 3.192).

Fundação Médica do Estado do RS: Legalmente constituída como fundação de apoio desta entidade nos projetos de pesquisa, ensino e extensão, desenvolvimento institucional, científico e tecnológico e fomento à inovação, perante o Ministério da Educação e o Ministério da Ciência, Tecnologia, Inovações e Comunicações. Em 2023, o HCPA faturou o total de R\$ 14.880 referente a contas hospitalares e repasses de projetos de pesquisa (2022: R\$ 7.878). As receitas com doações recebidas em 2023 foram de R\$ 292 (2022: R\$ 875).

(b) Valores Pagos

Abaixo demonstramos os totais pagos no exercício, caracterizados como partes relacionadas da instituição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fundação Médica do Estado do RS	457	468
Comissão Nacional de Energia Nuclear - IPEN	350	321
Empresa Brasil de Comunicação	56	62
Universidade Federal do Rio Grande do Sul	22	937
Outras	78	4
Total	<u>963</u>	<u>1.792</u>

O valor de R\$ 457, pago à Fundação Médica do Estado do RS, refere-se à contratação da entidade como apoio ao hospital no desenvolvimento dos projetos de ensino, extensão e de desenvolvimento institucional, científico e tecnológico. Já o valor de R\$ 350 pago à Comissão Nacional de Energia Elétrica, autarquia federal vinculada ao Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação (MCTI), refere-se ao fornecimento de insumos nucleares utilizados em exames médicos.

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

23 Seguros de Riscos

Incêndio Vultoso e Riscos Nomeados:

A cobertura garante o pagamento de indenização pelos prejuízos de incêndio, queda de raio, explosão de qualquer natureza e outros riscos nomeados na apólice para os imóveis, construções em andamento, instalações, mercadorias, máquinas e equipamentos, móveis e utensílios e bens de terceiros em poder do HCPA. A importância segurada com a empresa AIG Seguros Brasil S.A, referente à cobertura básica, é de R\$ 808.869 e a vigência da apólice é de 01 de agosto de 2023 a 01 de agosto de 2024.

Responsabilidade Civil:

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

24 Conciliação das Demonstrações Contábeis com Base nas Leis nº 6.404/76 e nº 4.320/64

O Hospital de Clínicas de Porto Alegre é uma empresa pública de direito privado sujeita às disposições da Lei nº 6.404/76 e as mudanças impostas pela Lei nº 11.638/07 para fins contábeis e societários. Segundo a Lei de responsabilidade Fiscal (LRF), a Instituição é considerada estatal dependente, vinculada ao Ministério da Educação que, por determinação legal, utiliza o sistema de Administração Financeira Federal (SIAFI), na modalidade total, para registro de sua execução orçamentária, financeira e patrimonial, cuja base é a Lei nº 4.320/94.

No quadro abaixo estão demonstrados os valores em 31 de dezembro de 2023 em cada uma das leis mencionadas.

Balanço Patrimonial

Ativo	6.404/76	4.320/64	Diferença
Circulante			
Caixa e Equivalente de Caixa	160.231	160.157	74
Créditos a Receber Curto Prazo	89.954	90.103	(149)
(-) Ajuste de perdas de Créditos	(10.492)	(4.868)	(5.624)
Estoques	28.853	28.853	-
Despesas Pagas Antecipadamente	648	648	-
	269.194	274.893	(5.699)
Não Circulante			
Depósitos Judiciais	1.591	1.591	-
Imobilizado	957.756	957.756	-
	959.347	959.347	-
Total do Ativo	1.228.541	1.234.240	(5.699)
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	22.184	22.162	22
Outras Obrigações	410.737	479.952	(69.215)
	432.921	502.114	(69.193)
Não Circulante			
Subvenções e Doações	11.716	722	10.994
Provisões p/ Contingências	802.294	802.294	-
	814.010	803.016	10.994
Patrimônio Líquido			
Capital Realizado	1.247.924	1.247.924	-
Adiantamento p/ Futuro Aumento de Capital	36.867	36.867	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	(19.297)	(19.297)	-
Prejuízos Acumulados	(1.283.884)	(1.336.384)	52.500
	(18.390)	(70.890)	52.500
Total do Passivo	1.228.541	1.234.240	(5.699)

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Ativo Circulante e Não Circulante: o valor de R\$ 74 corresponde: R\$ 20 a registros contábeis de pagamentos recebidos e não transferidos para a conta única em 2023; R\$ 54 à reclassificação de remuneração de recursos aplicados na CTU a receber. O valor de (R\$ 149) corresponde a: (R\$ 95) baixa de clientes por competência e (R\$ 54) reclassificação de remuneração de recursos aplicados na CTU a receber. O valor de (R\$ 5.624) refere-se apropriação da provisão estimada de crédito de liquidação duvidosa.

Passivo Circulante e Não Circulante: o valor de R\$ 22 refere-se a apropriações por competência de fornecedores. O valor de (R\$ 69.215) refere-se a: R\$ 478 de provisões trabalhistas; (R\$ 69.693) a estorno referente a recurso recebido por descentralização. O valor de R\$ 10.994 refere-se a recursos do Tesouro Nacional recebidos para pagamento de adiantamento de pessoal de competência do exercício de 2024.

Patrimônio Líquido: os valores referem-se às contrapartidas dos ajustes no Ativo e Passivo Circulantes e Não Circulantes.

Demonstração do Resultado do Exercício	6.404/76	4.320/64	Diferença
Receita Operacional Bruta	1.952.929	1.952.929	-
Ajustes da Receita Bruta	8.842	80	8.762
Deduções da Receita Bruta	(1.760)	(1.760)	-
Repasse Transferidos para AFAC	(59.123)	(48.129)	(10.994)
Receita Operacional Líquida	1.900.888	1.903.120	(2.232)
Custo dos Serviços	(1.692.549)	(1.685.615)	(6.934)
Resultado Operacional Bruto	208.339	217.505	(9.166)
Despesas Operacionais	(325.683)	(323.924)	(1.759)
Outras Receitas e Despesas	18.448	35.823	(17.375)
Resultado Financeiro	2.888	2.888	-
Prejuízo do Exercício	(96.008)	(67.708)	(28.300)

O valor líquido de (R\$ 2.232) de receita operacional refere-se a recursos do Tesouro Nacional recebidos para pagamento de adiantamento de pessoal de competência do exercício de 2024.

O valor de (R\$ 6.934) de custos dos serviços e de (R\$ 1.759) em despesas operacionais referem-se à anulação de reversão de R\$ 533 de provisões cíveis de 2022 e (R\$ 8.160) a provisões trabalhistas e despesas por competência registradas na contabilidade societária em 2023 e, no SIAFI, em janeiro de 2024.

Quanto ao valor de (R\$ 17.375) no grupo de outras receitas e despesas, (R\$ 19.731) refere-se ao estorno do passivo de recursos recebidos por descentralização; (R\$ 470) referente à transferência para receita operacional bruta de valores recebidos em 2022, mas contabilizados em janeiro de 2023; (R\$ 5.624) referente à provisão para créditos de liquidação duvidosa de 2023, apropriada em 2024; (R\$ 89) referente a ajuste de classificação de receita e despesa, e R\$ 8.539 referente à reversão da depreciação de bens móveis e imóveis.

25 Remunerações Pagas a Empregados e Administradores

De acordo com a Resolução nº 30, de 04 de agosto de 2022 da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União (CGPAR), apresentamos o quadro abaixo. O valor da remuneração contempla os adicionais fixos.

Valores em Reais

Mensal	2023			2022		
	Remuneração Administradores	Remuneração Empregados	Salário Base Empregados	Remuneração Administradores	Remuneração Empregados	Salário Base Empregados
Maior	38.450,07	41.650,92	29.614,60	32.501,87	39.293,32	25.225,78
Menor	38.450,07	2.635,05	2.098,98	32.501,87	1.907,58	1.687,58
Média	38.450,07	12.079,38	7.437,21	32.501,87	7.624,44	5.785,74

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

Em 2023, os membros dos Conselhos de Administração e Fiscal receberam honorários mensais de R\$ 3.837,93. Conforme estatuto social do HCPA a remuneração mensal destes não excederá a 10% da remuneração mensal média dos Diretores Executivos, excluídos os valores relativos a adicional de férias e benefícios.

O total de funcionários contratados em 31 de dezembro de 2023 é de 6.496.

26 Eventos Subsequentes

De 31 de dezembro de 2023 até 4 de março de 2024, data de autorização destas demonstrações, não ocorreram quaisquer eventos que pudessem alterar de forma significativa a situação patrimonial, econômica e financeira nas demonstrações contábeis apresentadas.

Luciana Raupp Rios Wohlgemuth
Coordenadora Contábil - CRC/RS n° 69.663

Juliana Zwetsch
Contadora – CRC/RS n° 81.901

HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE – HCPA

Relatório do auditor independente sobre as
demonstrações contábeis.

Referente ao encerramento do exercício de 2023.



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 DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Hospital de Clínicas de Porto Alegre - HCPA, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Hospital de Clínicas de Porto Alegre – HCPA em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação ao Hospital de Clínicas de Porto Alegre - HCPA, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase

Continuidade operacional

Conforme o balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2023, o HCPA apresentou patrimônio líquido negativo no montante de R\$ 18.390 mil, bem como ativo circulante menor que o passivo circulante no valor de R\$ 163.727 mil. Chamamos a atenção para o descrito na nota explicativa nº 15, de que, a partir da competência de agosto de 2023, a entidade passou a apresentar patrimônio líquido negativo, o que indica que a soma das obrigações da entidade supera a soma de seus ativos. Pelo fato de o HCPA ser uma empresa pública dependente do Governo Federal, não há objetivo de auferir lucros. Os constantes resultados negativos repetidos a cada exercício foram ocasionados pelo registro de despesas com base no fato gerador (regime de competência), sendo em maioria montantes referentes ao contingenciamento de ações judiciais trabalhistas, conforme mencionado na nota explicativa nº 13 (a). Ressalta-se que, mesmo com o Patrimônio Líquido Negativo, não houve e não há comprometimento das atividades desempenhadas pela entidade e que o Governo Federal realiza repasses financeiros mensalmente para quitar obrigações com terceiros e colaboradores. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Demonstração do Valor Adicionado

Examinamos, também, a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, 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 a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis do HCPA. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essa demonstração está conciliada com as demonstrações contábeis e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essa demonstração do valor adicionado foi adequadamente elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e está consistente em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A administração do HCPA é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração do HCPA é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade do HCPA continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar o HCPA ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança do HCPA são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Instituição;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Instituição. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o HCPA a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Barueri, 4 de março de 2024.

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

Jorge Luiz Menezes Cereja
Contador 1 CRC RS 43679/O
Sócio Responsável Técnico

Rosangela Pereira Peixoto Guarda Rodrigues
Contadora CRC RS 65.932/O-7



HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE - HCPA
DIRETORIA EXECUTIVA

DECLARAÇÃO

DECLARAÇÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Considerando a apresentação das demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 na 916ª reunião da Diretoria Executiva, realizada em 04 de março de 2024, conforme item 6 da Ata da Reunião (documento nº 1170948): a **Diretoria Executiva aprovou as Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2023**, em conformidade com o Parecer de Auditoria Externa sobre as Demonstrações Contábeis, documento nº 1177040, e a apresentação de nº 1179663. O assunto será submetido ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal, para apreciação.

Porto Alegre, 04 de março de 2024.

Profa. Nadine Oliveira Clausell
Diretora-Presidente



Documento assinado eletronicamente por **NADINE OLIVEIRA CLAUSELL, DIRETORA-PRESIDENTE**, em 05/03/2024, às 15:26, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.hcpa.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **1179974** e o código CRC **31ACF653**.

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

Referência: Processo nº 23092.002298/2024-91

SEI nº 1179974