

# Hospital de Clínicas de Porto Alegre – HCPA

Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas  
adotadas no Brasil em 31 de dezembro de 2022

## SUMÁRIO

RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO 2022 .....	3
BALANÇO PATRIMONIAL .....	4
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	6
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO .....	7
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA .....	8
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO .....	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 .....	15
06 CRÉDITOS DE FORNECIMENTO DE SERVIÇOS .....	15
07 ADIANTAMENTOS DE PESSOAL .....	15
08 ESTOQUES DE MATERIAIS DE CONSUMO .....	16
09 IMOBILIZADO .....	16
10 INTANGÍVEL .....	17
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 OBRIGAÇÕES COM O PLANO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR .....	20
16 CAPITAL SOCIAL .....	20
17 AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL .....	21
18 RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA .....	21
19 CUSTOS DOS SERVIÇOS E DESPESAS OPERACIONAIS POR NATUREZA .....	21
20 DESPESAS DE BENEFÍCIOS A EMPREGADOS .....	22
21 OUTRAS RECEITAS E DESPESAS .....	22
22 RESULTADO FINANCEIRO .....	22
23 PARTES RELACIONADAS .....	23
24 SEGUROS DE RISCOS .....	23
25 CONCILIAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS COM BASE NAS LEIS Nº 6.404/76 E Nº 4.320/64 ..	24
26 REMUNERAÇÕES PAGAS A EMPREGADOS E ADMINISTRADORES .....	25
27 EVENTOS SUBSEQUENTES .....	26

## Relatório de Administração 2022

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 51 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 2022, foram realizadas na instituição mais de 487 mil consultas presenciais, 41 mil teleconsultas, 31 mil internações, 44 mil cirurgias, 3,3 milhões de exames, 2,8 mil partos e 346 transplantes. Na pandemia de covid-19, o Clínicas destacou-se como hospital de referência no estado para atendimento a casos graves. No último ano, foram realizadas mais de mil admissões em enfermarias para a assistência desses casos, 541 em CTI e prestados 1,2 mil atendimentos na Emergência.

Na área da pesquisa, atuam 563 doutores, sendo que 291 são funcionários contratados do hospital. Em 2022, foram realizadas 3,1 mil consultorias de pesquisa e submetidos à avaliação 604 novos projetos. Foram publicados 635 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). Em 2022, essas parcerias possibilitaram a implantação de 113 bolsas de iniciação científica.

O HCPA tem papel fundamental no ensino, apoiando 17 cursos de graduação, 11 mestrados e doutorados e três cursos de especialização da UFRGS com atividades dentro da instituição, englobando 2,1 mil alunos. A presença de 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.

Na Residência Médica, o Clínicas mantém 45 programas. Durante esse ano, 553 médicos residentes concluíram o curso. Na Residência Integrada Multiprofissional em Saúde, que oferece 13 programas, 108 profissionais concluíram a residência. O hospital desenvolve também o Programa Institucional de Cursos de Capacitação para Alunos em Formação (Piccaf), Programa Institucional de Cursos de Capacitação e Aperfeiçoamento Profissional (Piccap), Programa Jovem Aprendiz e Programa de Acolhimento e Integração Institucional.

A inovação ganhou destaque no HCPA em 2022. Foram promovidos três eventos institucionais sobre o tema, incluindo um desafio para identificar soluções inovadoras que pudessem ser aplicadas no ambiente hospitalar, e solicitados dois registros de marcas, seis de softwares e um de desenho industrial. Somaram-se ainda a prestação de 47 consultorias e a submissão de 29 projetos.

O ano foi marcado pela conquista da Acreditação Internacional pela Joint Commission International (JCI) e pelo reconhecimento como quarto melhor hospital público do Brasil no Prêmio Ibross, promovido pela Organização Pan-Americana da Saúde (Opas) e o Instituto Ética Saúde. A posição foi dividida com o Instituto do Câncer do Estado de São Paulo. No 6º ciclo do Indicador de Governança da Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais (IG-Sest), o HCPA foi certificado no nível 2 pela adoção de boas práticas de governança.

No ranking do Great Place To Work (GPTW), o HCPA foi apontado como quinto melhor hospital do país para se trabalhar, sendo o único público e o único do estado entre os Top 10. Na pesquisa Top of Mind, pela 16ª vez, foi indicado como o hospital mais lembrado entre os porto-alegrenses.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**Balanco Patrimonial**

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Circulante</b>			
Caixa e Equivalente de Caixa	<b>5</b>	133.546	148.100
Créditos a Receber Curto Prazo			
Faturas e Duplicatas a Receber		160	159
Crédito de Fornecimento de Serviços	<b>6</b>	49.284	48.746
Adiantamentos a Pessoal	<b>7</b>	17.732	15.587
Demais Contas a Receber		7.428	10.322
Adiantamentos a Fornecedores		-	2
Estoques			
Estoques Materiais de Consumo	<b>8</b>	27.911	30.577
Importação em Andamento		826	2.658
Despesas Pagas Antecipadamente		434	372
		<b>237.321</b>	<b>256.523</b>
<b>Não Circulante</b>			
Realizável a Longo Prazo			
Depósitos Judiciais		1.709	1.648
Demais Créditos a Receber		44	55
Imobilizado	<b>9</b>	948.565	949.057
Intangível	<b>10</b>	1.678	1.787
		<b>951.996</b>	<b>952.547</b>
<b>Total do Ativo</b>		<b>1.189.317</b>	<b>1.209.070</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

<b>Passivo</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	<b>11</b>	35.036	30.275
Obrigações Tributárias e Sociais	<b>12</b>	28.850	26.371
Obrigações com Pessoal	<b>13</b>	74.271	70.247
Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal	<b>14</b>	217.665	200.826
Outras Obrigações		8.526	9.151
		<b>364.348</b>	<b>336.870</b>
<b>Não Circulante</b>			
Exigível a Longo Prazo			
Subvenções e Doações para Investimentos		9.621	8.590
Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal	<b>14</b>	774.597	683.101
		<b>784.218</b>	<b>691.691</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Capital Realizado		1.229.680	1.223.162
Adiantamento p/Futuro Aumento de Capital		18.244	6.518
Ajuste de Avaliação Patrimonial	<b>17</b>	(18.494)	(17.679)
Prejuízos Acumulados		(1.188.679)	(1.031.492)
		<b>40.751</b>	<b>180.509</b>
<b>Total do Passivo</b>		<b>1.189.317</b>	<b>1.209.070</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**Demonstração do Resultado do Exercício**

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Receita Operacional Bruta</b>		<b>280.809</b>	<b>316.618</b>
Serviços Prestados		280.809	316.618
<b>Deduções Da Receita Bruta</b>		<b>(2.356)</b>	<b>(2.217)</b>
PIS sobre Faturamento		(420)	(395)
COFINS sobre Faturamento		(1.936)	(1.822)
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>18</b>	<b>278.453</b>	<b>314.401</b>
Custos Dos Serviços	19	(1.522.502)	(1.478.781)
<b>Resultado Operacional Bruto</b>		<b>(1.244.049)</b>	<b>(1.164.380)</b>
<b>Despesas Operacionais</b>		<b>(359.136)</b>	<b>(484.214)</b>
Despesas Administrativas	19	(262.659)	(227.643)
Provisão para Contingências	19	(96.477)	(256.571)
<b>Outras Receitas e Despesas</b>	<b>21</b>	<b>19.328</b>	<b>21.350</b>
Receitas		26.378	29.294
Despesas		(4.309)	(2.073)
Resultado com Baixa de Bens Imobilizados		(2.741)	(5.871)
<b>Prejuízo Antes Do Resultado Financeiro</b>		<b>(1.583.857)</b>	<b>(1.627.244)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>22</b>	<b>628</b>	<b>948</b>
Despesas Financeiras		(1.681)	(2.472)
Receitas Financeiras		2.309	3.420
<b>Resultado Antes Das Subvenções Governamentais</b>		<b>(1.583.229)</b>	<b>(1.626.296)</b>
Subvenções do Tesouro Nacional		1.446.683	1.369.991
Repasses para Subvenções e Doações Governamentais		(27.982)	(14.924)
Reversões e Repasses Concedidos		6.526	2.403
<b>Resultado Líquido Do Período</b>		<b>(158.002)</b>	<b>(268.826)</b>

**Demonstração do Resultado Abrangente (DRA)**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Resultado Líquido do Período</b>	<b>(158.002)</b>	<b>(268.826)</b>
Ajuste de exercícios anteriores	-	44
Realização da Avaliação Patrimonial	815	1.516
<b>Resultado Abrangente do Período</b>	<b>(157.187)</b>	<b>(267.266)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

### Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

	<b>Capital Realizado</b>	<b>Remessa de Subvenção p/ Investimento</b>	<b>Ajustes da Avaliação Patrimonial</b>	<b>Prejuízos Acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>1.163.342</b>	<b>59.820</b>	<b>(16.163)</b>	<b>(764.226)</b>	<b>442.773</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	44	44
Realização da Avaliação Patrimonial	-	-	(1.516)	1.516	-
Aumento de Capital	59.820	(59.820)	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento Capital	-	6.518	-	-	6.518
Resultado do exercício	-	-	-	(268.826)	(268.826)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>1.223.162</b>	<b>6.518</b>	<b>(17.679)</b>	<b>(1.031.492)</b>	<b>180.509</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-
Realização da Avaliação Patrimonial	-	-	(815)	815	-
Aumento de Capital	6.518	(6.518)	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento Capital	-	18.244	-	-	18.244
Resultado do exercício	-	-	-	(158.002)	(158.001)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>1.229.680</b>	<b>18.244</b>	<b>(18.494)</b>	<b>(1.188.679)</b>	<b>40.751</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**Demonstração do Fluxo de Caixa**

<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício</b>	<b>(158.002)</b>	<b>(268.826)</b>
<b>Ajustes para reconciliar o resultado</b>	<b>30.156</b>	<b>30.658</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	44
Ajustes de Depreciação/Amortizações	29.243	29.881
Juros e Correção Monetária sobre Depósito Recursal	(99)	(49)
Variação Cambial Passiva (Importação)	630	448
Variação Cambial Ativa (Importação)	(540)	(539)
Baixa de Bens Imobilizados	9.790	11.238
Produção de Bens em Estoque	(2.743)	(2.235)
Reversão/Provisão p/Devedores Duvidosos	(35)	(280)
Doações de Bens Móveis	(2.467)	(3.008)
Doações de Mercadorias	(3.623)	(4.842)
<b>Variação de Ativos e Passivos</b>	<b>130.074</b>	<b>275.426</b>
Créditos Fornecimento Serviços (CP e LP)	166	(24.456)
Adiantamentos a Pessoal	(2.145)	(243)
Outras Contas a Receber (CP e LP)	2.239	(339)
Depósitos Judiciais/Devedores p/Convênios	(60)	173
Importações em Andamento (Estoque)	1.831	(1.461)
Estoques	9.032	7.428
Despesas Pagas Antecipadamente	(62)	(81)
Fornecedores	4.762	3.802
Outras Obrigações a Pagar	(526)	2.218
Obrigações com Pessoal	4.024	1.428
Obrigações Sociais a Pagar	2.562	24.285
Obrigações Tributárias a Pagar	(84)	250
Provisão para Férias	6.096	6.455
Provisão para Previdência Privada	(3.812)	3.805
Provisão para Licença Especial	10.690	(4.409)
Provisão pra Contingências	95.361	256.571
<b>Caixa Líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>2.228</b>	<b>37.258</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento</b>		
Aquisições de Bens Imóveis	(10.364)	(2.422)
Aquisições de Bens Móveis	(25.500)	(16.907)
Aquisições de Bens Intangíveis	(192)	(3)
<b>Caixa Líquido gerado pelas atividades de investimento</b>	<b>(36.056)</b>	<b>(19.332)</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento</b>		
Subvenções Governamentais/Receitas Diferidas	1.030	676
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	18.244	6.518
<b>Caixa Líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>	<b>19.274</b>	<b>7.194</b>
<b>Caixa Adicionado/(Consumido) no Exercício</b>	<b>(14.554)</b>	<b>25.120</b>
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Exercício	148.100	122.980
Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício	133.546	148.100
<b>Aumento/(Redução) de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>(14.554)</b>	<b>25.120</b>
Doações de Bens Móveis (Imobilizado)	(2.467)	(3.008)
Doações de Mercadorias (Estoques)	(3.623)	(4.842)
<b>Transações Que Não Envolveram Caixa</b>	<b>(6.090)</b>	<b>(7.850)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**Demonstração do Valor Adicionado**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Receitas</b>		
Prestação de Serviços	280.809	316.618
Outras Receitas	25.995	29.976
Prov. Créd. Liq. Duv. - Reversão/Constituição	(2.453)	(1.281)
	<b>304.351</b>	<b>345.313</b>
<b>Insumos Adquiridos de Terceiros (c/ICMS e IPI)</b>		
Custos dos Serviços Prestados (Consumo)	217.510	(217.996)
Serviços de Terceiros	175.311	(161.673)
Perda/Recuperação de Valores Ativos	3.421	(6.297)
	<b>396.242</b>	<b>(385.966)</b>
<b>Valor Adicionado Bruto</b>	<b>(91.891)</b>	<b>(40.653)</b>
Despesas com Depreciação/Amortização	(36.292)	(35.248)
<b>Valor Adicionado Líq Produzido p/ Entidade</b>	<b>(128.183)</b>	<b>(75.901)</b>
<b>Valor Adicionado Recebido em Transferências</b>		
Receitas Financeiras	2.309	3.420
Repasses Recebidos (-) Subvenções	1.418.701	1.355.067
Repasse Concedidos/Diferido	(33)	(36)
Receitas de Diferido (Reversão de Subvenções)	6.559	2.439
Receitas de Aluguéis	1.950	1.187
	<b>1.429.486</b>	<b>1.362.077</b>
<b>Valor Adicionado Total a Distribuir</b>	<b>1.301.303</b>	<b>1.286.176</b>
<b>Distribuição do Valor Adicionado</b>		
<b>Pessoal</b>		
Remuneração Direta	1.017.753	1.135.147
Benefícios	87.572	84.438
FGTS	77.744	74.621
<b>Impostos, Taxas e Contribuições</b>		
Federais	270.879	254.723
Estaduais/Municipais	25	52
<b>Remuneração de Capitais de Terceiros</b>		
Despesas Financeiras	1.681	2.472
Locação de Imóveis/Condomínio	807	870
Locação de Máquinas e Equipamentos	2.844	2.679
<b>Remuneração dos Capitais Próprios</b>		
Lucros Retidos do Exercício	(158.002)	(268.826)
<b>Valor Adicionado Distribuído</b>	<b>1.301.303</b>	<b>1.286.176</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro 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 n° 5.604, de 02 de setembro de 1970, sendo regido pelo seu Estatuto Social e caracteriza-se por ser uma Unidade Orçamentária do Ministério da Educação (MEC), com patrimônio próprio e autonomia administrativa. Vincula-se academicamente à Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS) como apoio ao ensino e à pesquisa junto aos cursos da Faculdade de Medicina, da Escola de Enfermagem e demais cursos vinculados à área da saúde, sendo campo de aprendizado para cursos de graduação e pós-graduação.

É um hospital geral 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 n° 13.303 de 27 de julho de 2016 (Lei das Estatais) e ao Decreto n° 8.945 de 27 de dezembro de 2016. A partir de então, do ponto de vista organizacional, a Assembleia Geral, representada pela União, delibera sobre todos os negócios relativos ao seu objeto, sendo regido pela Lei n° 6.404, de 15 de dezembro de 1976.

O HCPA é administrado pelo Conselho de Administração (CA), como órgão colegiado de deliberação estratégica e controle da gestão, e pela Diretoria Executiva (DE) como órgão executivo de administração e representação. O Conselho de Administração (CA) é composto por integrantes vinculados à Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS), por membros representantes dos Ministérios da Educação (MEC), da Saúde (MS) e da Economia (ME), pela Diretora-Presidente do HCPA e por um representante dos empregados. Já a Diretoria Executiva (DE) é composta por Diretora-Presidente, Diretor Médico, 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 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 n° 11.638/07), nas Normas Brasileiras de Contabilidade, nos pronunciamentos, orientações e interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade, e ao Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI) do Governo Federal, no qual o HCPA aderiu em 01 de janeiro de 1992, na forma da Lei n° 4.320/64.

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA) é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às companhias abertas. Sendo assim, essa demonstração faz parte integrante das demonstrações contábeis. 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 adicionado recebido de terceiros (receitas financeiras e outras receitas). A segunda parte da DVA apresenta a distribuição da riqueza entre pessoal,

## **Demonstrações Contábeis**

**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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 6 de março de 2023.

### **(b) Mudanças nas Políticas Contábeis e Divulgações**

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

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

### **(c) Operações com Moeda Estrangeira**

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

### **(d) Instrumentos Financeiros**

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

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

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

### **(e) Caixa e Equivalentes de Caixa**

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

### **(f) Estoques de Material de Consumo**

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

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**(g) Depósitos Judiciais**

Os depósitos judiciais são compostos por valores recursais vinculados a causas trabalhistas corrigidos até 31 de dezembro 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.

**(j) Fornecedores**

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

**(k) Obrigações Tributárias**

Na conta Obrigações Tributárias, são registrados os valores retidos dos fornecedores referentes a tributos municipais incidentes sobre serviços prestados na sede da Instituição, conforme Lei Complementar Municipal nº 306/93 e 07/73 e leis federais incidentes sobre bens ou serviços fornecidos conforme IN/RFB nº 1.234 de 11/01/2012 e IN/RFB nº 971 de 2009. A Instituição goza de isenção dos demais tributos federais conforme artigo nº 15 da Lei 5.604 de 02 de setembro de 1970. Até o mês de novembro de 2022 estavam registrados também os tributos federais PIS e COFINS incidentes sobre receitas próprias, os quais deixaram de ser apurados e recolhidos conforme a Portaria nº 812/2022 do Ministério da Saúde.

---

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**(l) Benefícios a Empregados**

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

**(m) Contingências**

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

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

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

O valor das ações cuja probabilidade de perda, segundo a área jurídica do HCPA, é considerada possível é de: R\$ 23.086 Cíveis, R\$ 34.773 Trabalhistas e R\$ 112 Tributárias, totalizando R\$ 57.971.

**(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.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**(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](http://www.hcpa.edu.br) e intranet.

**03 Estimativas e Julgamentos Contábeis Críticos**

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

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

**04 Gestão de Risco Financeiro**

**(a) Risco de Liquidez**

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

**(b) Risco de Crédito**

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

A administração não espera nenhuma perda decorrente 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.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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 n° 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>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Caixa	11	23
Bancos – Conta Corrente	3.019	1.749
Depósitos Bancários de Curto Prazo	794	9.301
Conta Limite de Saque	129.722	137.027
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>133.546</u></b>	<b><u>148.100</u></b>

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

**06 Créditos de Fornecimento de Serviços**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Sistema Único de Saúde (SUS)	35.129	34.967
Convênios Privados	14.135	14.436
Clientes Particulares	4.367	2.773
Créditos Diversos	1.665	2.617
<b>Subtotal</b>	<b><u>55.296</u></b>	<b><u>54.793</u></b>
Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	(6.012)	(6.047)
<b>Valor Líquido a Receber</b>	<b><u>49.284</u></b>	<b><u>48.746</u></b>

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

**07 Adiantamentos de Pessoal**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Décimo Terceiro Salário	8.762	7.741
Férias	8.964	7.833
Outros Adiantamentos Concedidos a Pessoal	6	13
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>17.732</u></b>	<b><u>15.587</u></b>

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Medicamentos	9.495	10.793
Material Médico, Hospitalar e Laboratorial	9.773	11.614
Material de Órtese e Prótese	2.299	2.364
Materiais e Utensílios	548	562
Rouparia (uniformes)	1.314	1.328
Higiene, Limpeza, Segurança, Proteção	299	304
Material de Expediente, Informática e Gráfico	219	269
Combustíveis, Lubrificantes e Gases	61	101
Materiais de Engenharia/Ferramentas/Elétrico/Predial	3.903	3.242
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>27.911</u></b>	<b><u>30.577</u></b>

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

**09 Imobilizado**

	<u>Tx. %</u>	<u>Custo</u>	<u>Depreciação</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Edifícios	1	797.943	(90.689)	707.254	712.206
Terrenos		67.406	-	67.406	68.786
Obras em Andamento [1]		67.937	(12.784)	55.153	50.835
Bens Móveis e Máquinas	10 a 20	297.192	(189.056)	108.136	103.677
Informática	20 a 50	32.493	(21.916)	10.577	7.263
Veículos Diversos	10 a 20	701	(662)	39	64
Subtotal Imobilizado		<u>1.263.672</u>	<u>(315.107)</u>	<u>948.565</u>	<u>942.831</u>
Bens Móveis em Andamento		-	-	-	6.226
<b>Saldo Contábil</b>		<b><u>1.263.672</u></b>	<b><u>(315.107)</u></b>	<b><u>948.565</u></b>	<b><u>949.057</u></b>

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

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

**Movimentação do Ativo Imobilizado**

	<u>Custo</u> <u>01/01/2022</u>	<u>Aquisições</u>	<u>Transferências</u>	<u>Baixas</u>	<u>Custo</u> <u>31/12/2022</u>
Edifícios	792.158	-	5.785	-	797.943
Terrenos	68.786	-	-	(1.380)	67.406
Obras em Andamento	61.978	11.855	(5.785)	(111)	67.937
Bens Móveis e Máquinas	277.133	26.841	-	(6.782)	297.192
Informática	28.222	5.768	-	(1.497)	32.493
Veículos Diversos	719	2	-	(20)	701
<b>Total Imobilizado</b>	<b><u>1.228.996</u></b>	<b><u>44.466</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(9.790)</u></b>	<b><u>1.263.672</u></b>

## Demonstrações Contábeis

### Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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. No mês de agosto de 2022, houve a baixa por reversão de doação da União (Termo de Reversão ao Patrimônio da União assinado em 12/08/2022), referente à devolução do Terreno, denominado Garagem do Hospital Luterano com área de 484 m<sup>2</sup>, localizado na Rua Santa Cecília nº 2071, matriculado sob o nº 133.927, do Registro de Imóveis da 1ª Zona de Porto Alegre conforme Processo Administrativo nº 04902.000345/2011-11.

#### 10 Intangível

	<u>Tx %</u>	<u>Custo</u>	<u>Amortização</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Software	20 a 50	8.886	(7.208)	1.678	1.787
<b>Saldo Contábil</b>		<b>8.886</b>	<b>(7.208)</b>	<b>1.678</b>	<b>1.787</b>

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

#### 11 Fornecedores

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Toshiba Medical do Brasil	6.605	50
Unimed Porto Alegre	3.341	2.994
Barrfab Industria Comércio Imp. e Exp.	1.542	1.542
Civiam Comercio Importação e Exportação	843	-
Companhia de Gás do Estado do RS	715	-
Sulclean Servicos Ltda	698	-
Medicalway Equipamentos Médicos Ltda	643	-
Liderança Limpeza e Conservação Ltda.	602	727
Gliolympus Optical do Brasil Ltda.Tters Produtos Medicos Ltda	461	-
Ctis Tecnologia S.A.	385	626
Cristalia Produtos Químicos Farmacêuticos Ltda.	317	382
Fortpel - Comércio de Descartáveis Ltda	299	260
	<b>16.451</b>	<b>6.581</b>
Demais fornecedores	18.586	23.694
<b>Saldo Contábil</b>	<b>35.036</b>	<b>30.275</b>

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

#### 12 Obrigações Tributárias e Sociais

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Tributos Federais e Municipais retidos de Fornecedores	1.864	1.723
COFINS sobre Faturamento	-	184
PIS sobre Faturamento	-	39
<b>Obrigações Tributárias</b>	<b>1.864</b>	<b>1.946</b>
Obrigações Sociais	26.986	24.425
<b>Obrigações Sociais</b>	<b>26.986</b>	<b>24.425</b>
<b>Saldo Contábil</b>	<b>28.850</b>	<b>26.371</b>

Na conta Obrigações Tributárias são registrados os valores retidos de fornecedores, conforme Lei Complementar Municipal nº 306/93 e 07/73 e IN/RFB nº 1.234/2012 e 971/2009. Todos os valores retidos dos fornecedores são

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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

**13 Obrigações com Pessoal**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Salários, Remuneração e Benefícios	63.059	57.675
Previdência e Assistência Médica	5.917	7.623
Empréstimos e Financiamentos	4.162	3.695
Outras Despesas de Pessoal	1.133	1.254
	<u><b>74.271</b></u>	<u><b>70.247</b></u>

Compõe o saldo de obrigações com pessoal o valor referente à folha de pagamento de dezembro 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 janeiro de 2023.

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

	<u>31/12/2022</u>		<u>31/12/2021</u>	
	<u>Curto Prazo</u>	<u>Longo Prazo</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Contingências (a)	12.211	772.048	784.259	688.897
Férias a Pagar (b)	127.953	-	127.953	121.857
Licença Especial (c)	74.151	-	74.151	63.461
Tempo de Serviço Passado - TSP (d)	3.350	2.549	5.899	9.712
<b>Saldo Contábil</b>	<u><b>217.665</b></u>	<u><b>774.597</b></u>	<u><b>992.262</b></u>	<u><b>883.927</b></u>

**(a) Contingências**

	<u>31/12/2022</u>		<u>31/12/2021</u>	
	<u>Curto Prazo</u>	<u>Longo Prazo</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Trabalhistas	12.211	752.718	764.929	668.320
Cíveis e Administrativas	-	19.040	19.040	20.319
Tributárias	-	290	290	258
<b>Saldo de Contingências</b>	<u><b>12.211</b></u>	<u><b>772.048</b></u>	<u><b>784.259</b></u>	<u><b>688.897</b></u>

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

	<u>31/12/2022</u>			
	<u>Trabalhista</u>	<u>Cível e Administrativa</u>	<u>Tributária</u>	<u>Total</u>
Saldo Inicial em 01/01/2022	668.320	20.319	258	688.897
Adições	60.242	481	-	60.723
Atualização	43.232	578	32	43.842
Baixas por Pagamento	(1.056)	(1.631)	-	(2.687)
Baixas por Reversão	(5.809)	(707)	-	(6.516)
<b>Saldo de Contingências</b>	<u><b>764.929</b></u>	<u><b>19.040</b></u>	<u><b>290</b></u>	<u><b>784.259</b></u>

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

## Demonstrações Contábeis

**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

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 saldo das contingências trabalhistas comporta, entre outras, a ação civil coletiva nº 0020639-29.2021.5.04.0014, interposta pelo Sindicato Médico do Rio Grande do Sul (SIMERS) em 29 de julho de 2021. A ação trata da ausência de concessão de intervalos legais intrajornadas de profissionais médicos, previstos no artigo 71º, § 4º, da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT) e no artigo 8º, § 1º, da Lei 3.999/61, abrangendo em torno de 740 médicos ativos e 220 médicos desligados, para os quais ainda não prescreveu o direito. Em 31 de dezembro de 2022, a ação possui valor estimado em R\$ 284.405 mil e possui expectativa de perda provável conforme os advogados da Coordenadoria Jurídica do HCPA.

No quarto trimestre de 2022 foi ajuizada pelo Sindicato dos Enfermeiros do Rio Grande do Sul (SERGS) a Ação Civil Pública nº 0020855-26.2022.5.04.0023. A ação trata de pedido de declaração de nulidade por ausência de previsão legal ou normativa do regime de trabalho de 12 horas aos sábados, domingos e feriados para os substituídos e pagamento de horas extras excedentes à sexta hora diária e 36ª semanal, abrangendo em torno de 142 enfermeiro ativos e 66 enfermeiro desligados, para os quais ainda não prescreveu o direito. Em 31 de dezembro de 2022, a ação possui valor estimado em R\$ 60.238.149,87 e possui expectativa de perda provável, conforme os advogados da Coordenadoria Jurídica do HCPA.

### (b) Férias a Pagar

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Férias		
Saldo Inicial	88.742	84.041
Baixas	(15.105)	(80.606)
Apropriações	19.504	85.307
<b>Total de Férias</b>	<b><u>93.141</u></b>	<b><u>88.742</u></b>
Encargos Sobre Férias		
Saldo Inicial	33.115	31.361
Baixas	(5.588)	(30.077)
Apropriações	7.285	31.831
<b>Total de Encargos sobre Férias</b>	<b><u>34.812</u></b>	<b><u>33.115</u></b>
<b>Saldo de Férias a Pagar</b>	<b><u>127.953</u></b>	<b><u>121.857</u></b>

### (c) Licença Especial

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Licença Especial		
Saldo Inicial	46.234	43.463
Baixas	(1.215)	(6.487)
Apropriações	8.983	9.258
<b>Total de Licença Especial</b>	<b><u>54.002</u></b>	<b><u>46.234</u></b>
Encargos Sobre Licença Especial		
Saldo Inicial	17.227	16.193
Baixas	(455)	(2.420)
Apropriações	3.377	3.454
<b>Total de Encargos sobre Licença Especial</b>	<b><u>20.149</u></b>	<b><u>17.227</u></b>
<b>Total de Licença Especial a Pagar</b>	<b><u>74.151</u></b>	<b><u>63.461</u></b>

### (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 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

## Demonstrações Contábeis

**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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.

### 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 está a parte de risco que, a partir da sua concessão, o pagamento deste 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 2022 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	5,23% a.a.
Taxa de Rotatividade	4,84% 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	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Valor presente da Obrigação Atuarial Líquida	(148.145)	(148.678)
Valor Justo dos Ativos do plano no Final do Período	201.887	180.982
<b>Status do Plano de Benefícios/Superávit</b>	<b><u>53.742</u></b>	<b><u>32.304</u></b>

Considerando a posição de 31 de dezembro de 2022 dos cálculos apresentados pela Mirador Assessoria Atuarial, o Plano HCPA Previdência apresentou resultado superavitário.

### 16 Capital Social

O Capital Social da empresa pertence integralmente a União, sendo seu valor em 31/12/2022 de R\$ 1.229.680 (um bilhão, duzentos e vinte e nove milhões, seiscentos e oitenta mil reais), composto da seguinte forma:

Saldo em 31/12/2021	R\$ 1.223.162
Capitalização do AFAC	R\$ 6.518
<b>Total em 31/12/2022</b>	<b><u>R\$ 1.229.680</u></b>

A capitalização foi autorizada na Assembleia Geral Extraordinária de nº 024/2022, realizada em 25 de abril de 2022, 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 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**17 Ajuste de Avaliação Patrimonial**

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

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Saldo inicial	(17.679)	(16.163)
Recomposição pela Baixa ou Depreciação de Bens	(815)	(818)
Reversão de Menos-Valia	-	(698)
<b>Saldo final</b>	<b><u>(18.494)</u></b>	<b><u>(17.679)</u></b>

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 recompôs o saldo do imobilizado e da reserva de reavaliação no Patrimônio Líquido.

**18 Receita Operacional Líquida**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Serviços Prestados		
Sistema Único de Saúde – SUS	203.680	254.259
Convênios	54.516	43.522
Particulares	9.945	5.513
Pesquisa e Ensino	8.881	10.964
Outros Serviços	3.787	2.360
<b>Total de Serviços Prestados</b>	<b><u>280.809</u></b>	<b><u>316.618</u></b>
Deduções da Receita Bruta		
PIS sobre Faturamento	(420)	(395)
COFINS sobre Faturamento	(1.936)	(1.822)
<b>Total das Deduções da Receita Bruta</b>	<b><u>(2.356)</u></b>	<b><u>(2.217)</u></b>
<b>Receita Líquida Operacional</b>	<b><u>278.453</u></b>	<b><u>314.401</u></b>

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

**19 Custos dos Serviços e Despesas Operacionais por Natureza**

	<u>31/12/2022</u>			<u>31/12/2021</u>		
	<u>Custos</u>	<u>Despesas</u>	<u>Total</u>	<u>Custos</u>	<u>Despesas</u>	<u>Total</u>
Salários e Encargos	1.115.043	182.098	1.297.141	1.084.659	145.143	1.229.802
Benefícios de Pessoal	71.315	16.258	87.573	70.381	14.057	84.438
Consumo de Materiais	210.653	4.115	214.768	211.867	3.894	215.761
Depreciações/Amortizações	21.826	14.466	36.292	23.010	12.238	35.248
Despesas com Serviços PF e PJ	103.665	45.722	149.387	88.864	52.311	141.175
<b>Subtotais</b>	<b><u>1.522.502</u></b>	<b><u>262.659</u></b>	<b><u>1.785.161</u></b>	<b><u>1.478.781</u></b>	<b><u>227.643</u></b>	<b><u>1.706.424</u></b>
Provisões para Contingências	-	96.477	96.477	-	256.571	256.571
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>1.522.502</u></b>	<b><u>359.136</u></b>	<b><u>1.881.638</u></b>	<b><u>1.478.781</u></b>	<b><u>484.214</u></b>	<b><u>1.962.995</u></b>

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

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro 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.

**20 Despesas de Benefícios a Empregados**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Assistência Médica	11.066	11.524
Auxílio Transporte	2.941	2.971
Auxílio Creche	1.055	1.108
Auxílio Alimentação	37.343	35.849
Previdência Privada	35.168	32.988
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>87.573</u></b>	<b><u>84.440</u></b>

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

**21 Outras Receitas e Despesas**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Outras Receitas		
Aluguéis	1.950	1.187
Leilões	1.811	401
Reversão de PECLD	1.176	366
Reversão de Provisões TSP	3.812	4.409
Doações de Estoque e Uso Permanente	6.090	7.850
Contrato de Prestação de Serviços	3.192	3.343
Restituições de Convênios	3.979	5.721
Outros Acréscimos	4.368	6.017
Total de Outras Receitas	<b><u>26.378</u></b>	<b><u>29.294</u></b>
Outras Despesas		
Outros Decréscimos	(4.309)	(2.073)
Resultado com Baixa de Bens		
Valor Líquido da Baixa de Bens	(2.741)	(5.871)
Baixa de Bens e Outras Despesas	<b><u>(7.050)</u></b>	<b><u>(7.944)</u></b>
<b>Saldo de Outras Receitas e Despesas</b>	<b><u>19.328</u></b>	<b><u>21.350</u></b>

**22 Resultado Financeiro**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Receita Financeira		
Remuneração de Depósitos	1.300	152
Juros e Multas Previstos em Contratos	370	2.681
Variação Cambial e Monetária Ativa	639	587
<b>Total Receita Financeira</b>	<b><u>2.309</u></b>	<b><u>3.420</u></b>
Despesa Financeira		
Juros sobre TSP, Multas e Despesas Bancárias	(1.051)	(1.696)
Variação Cambial	(630)	(776)
<b>Total Despesa Financeira</b>	<b><u>(1.681)</u></b>	<b><u>(2.472)</u></b>
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>628</u></b>	<b><u>948</u></b>

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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

**23 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. Neste exercício o montante foi de R\$ 3.192 e em 2021 de R\$ 3.342.

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 2022, o HCPA faturou o total de R\$ 7.878 referente a contas hospitalares e repasses de projetos de pesquisa. Em 2021 este montante foi de R\$ 10.310. As receitas com doações recebidas em 2022 foram de R\$ 875 e em 2021 de R\$ 467.

**(b) Valores Pagos**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Universidade Federal do Rio Grande do Sul	937	2
Comissão Nacional de Energia Nuclear-IPEN	321	294
Empresa Brasil de Comunicação S.A	62	74
Fundação Médica do Estado do RS	468	646
Outras	4	30
<b>Total</b>	<b><u>1.792</u></b>	<b><u>1.046</u></b>

O valor de R\$ 937 pago à Universidade Federal do Rio Grande do Sul refere-se ao consumo de energia elétrica utilizado pelo HCPA quando da necessidade de manutenção de seu transformador na subestação de energia compartilhada entre HCPA e UFRGS.

**24 Seguros de Riscos**

**Incêndio Vultoso e Riscos Nomeados:**

A cobertura garante o pagamento de indenização pelos prejuízos de incêndio, queda de raio, explosão de qualquer natureza e outros riscos nomeados na apólice para os imóveis, construções em andamento, instalações, mercadorias, máquinas e equipamentos, móveis e utensílios e bens de terceiros em poder do HCPA. A importância segurada com a empresa AIG Seguros Brasil S.A, referente à cobertura básica, é de R\$ 808.868 e a vigência da apólice é de 01 de agosto de 2022 a 01 de agosto de 2023.

**Responsabilidade Civil:**

Cobertura garantindo pagamento de indenização de Responsabilidade Civil com vigência de 01 de agosto de 2022 a 01 de agosto de 2023. A importância segurada com a empresa Mapfre Seguros Gerais S.A. é de R\$ 14.000.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**25 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 2022 em cada uma das leis mencionadas.

**Balanço Patrimonial**

<b>Ativo</b>	<b>6.404/76</b>	<b>4.320/64</b>	<b>Diferença</b>
<b>Circulante</b>			
Caixa e Equivalente de Caixa	133.547	133.181	366
Créditos a Receber Curto Prazo	80.614	80.604	10
(-) Ajuste de perdas de Créditos	(6.012)	(6.012)	-
Estoques	28.738	28.738	-
Despesas Pagas Antecipadamente	434	434	-
	<b>237.321</b>	<b>236.945</b>	<b>376</b>
<b>Não Circulante</b>			
Depósitos Judiciais	1.753	1.753	-
Imobilizado	950.243	950.243	-
	<b>951.996</b>	<b>951.996</b>	<b>-</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.189.317</b>	<b>1.188.941</b>	<b>376</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	35.036	32.224	2.812
Outras Obrigações	329.312	420.777	(91.465)
	<b>364.348</b>	<b>453.001</b>	<b>(88.653)</b>
<b>Não Circulante</b>			
Subvenções e Doações	8.762	-	8.762
Provisões p/ Contingências e TSP	774.597	775.130	(533)
Receita Diferida	859	859	-
	<b>784.218</b>	<b>775.989</b>	<b>8.229</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Capital Realizado	1.229.680	1.229.680	-
Adiantamento p/ Futuro Aumento de Capital	18.244	18.244	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	(18.494)	(18.494)	-
Reservas de Lucro	814	6.531	(5.717)
Resultado de Exercícios Anteriores - Prejuízos	(1.031.492)	(1.116.895)	85.403
Prejuízos Acumulados	(158.001)	(159.115)	1.114
	<b>40.751</b>	<b>(40.049)</b>	<b>80.800</b>
<b>Total do Passivo</b>	<b>1.189.317</b>	<b>1.188.841</b>	<b>376</b>

Ativo Circulante e Não Circulante: o valor de R\$ 366 corresponde: R\$ 297 a registros contábeis de pagamentos recebidos e não transferidos para a conta única em 2022, todos foram registrados em janeiro de 2023; R\$ 69 à reclassificação de remuneração de recursos aplicados na CTU a receber. O valor de R\$ 10 corresponde a: R\$ 79 apropriação de clientes por competência e (R\$ 69) reclassificação de remuneração de recursos aplicados na CTU a receber.

Passivo Circulante e Não Circulante: o valor de R\$ 2.812 na conta Fornecedores refere-se a: R\$ 2.418 reclassificação da conta de passivo de nota fiscal da empresa Unimed (plano de saúde), correspondente à retenção

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

dos funcionários na folha de pagamento de dezembro de 2022; R\$ 394 apropriações por competência. O valor de (R\$ 91.465) refere-se a: R\$ 627 de provisões trabalhistas; (R\$ 89.424) estorno do passivo referente a recurso recebido por descentralização, (R\$ 2.418) reclassificação da conta de passivo nota fiscal da empresa Unimed (plano de saúde); e (R\$ 250) estorno da retenção de restituição de despesas por competência. O valor de R\$ 8.762 refere-se a recursos do Tesouro Nacional recebidos para pagamento de adiantamento de pessoal de competência do exercício de 2023. O valor de (R\$ 533) refere-se à reversão de provisões classificadas como cíveis.

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
<b>Receita Operacional Bruta</b>	<b>1.727.492</b>	<b>1.727.492</b>	-
Ajustes da Receita Bruta	6.526	(1.215)	7.741
Deduções da Receita Bruta	(2.356)	(2.356)	-
Repasse Transferidos para AFAC	(27.982)	(19.220)	(8.762)
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>1.703.680</b>	<b>1.704.701</b>	<b>(1.021)</b>
Custo dos Serviços	(1.522.502)	(1.517.154)	(5.348)
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	<b>181.178</b>	<b>187.547</b>	<b>(6.369)</b>
Despesas Operacionais	(359.136)	(360.688)	1.552
Outras Receitas e Despesas	19.328	13.397	5.931
<b>Lucro Antes do Resultado Financeiro</b>	<b>(158.630)</b>	<b>(159.744)</b>	<b>1.114</b>
Resultado Financeiro	628	628	-
<b>Prejuízo do Exercício</b>	<b>(158.002)</b>	<b>(159.116)</b>	<b>(1.114)</b>

O valor líquido de (R\$ 1.021) de receita operacional refere-se a recursos do Tesouro Nacional recebidos para pagamento de adiantamento de pessoal de competência do exercício de 2023.

O valor de (R\$ 5.348) de custos dos serviços e de R\$ 1.552 em despesas operacionais referem-se à reversão de R\$ 2.474 de provisões cíveis e (R\$ 6.270) a provisões trabalhistas e despesas por competência registradas na contabilidade societária em 2022 e, no SIAFI, em janeiro de 2023.

Quanto ao valor de R\$ 5.931 no grupo de outras receitas e despesas, R\$ 1.857 refere-se ao estorno do passivo de recursos recebidos por descentralização; (R\$ 3.240) ao estorno do ativo apropriado pelo TRF4 de precatórios de pessoal e terceiros; (R\$ 335) referente à transferência para receita operacional bruta de valores recebidos em 2021, mas contabilizados em janeiro de 2022; R\$ 215 referente à provisão para créditos de liquidação duvidosa de 2021, apropriada em 2022; R\$ 385 referente a ajuste de classificação de receita e despesa, e R\$ 7.049 referente à reversão da depreciação de bens móveis e imóveis.

## 26 Remunerações Pagas a Empregados e Administradores

De acordo com a Resolução nº 03, de 31 de dezembro de 2010 da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União (CGPAR) publicada no Diário Oficial da União em 28 de março de 2011, apresentamos o quadro abaixo. O valor da remuneração contempla os adicionais fixos.

Mensal	2022 – R\$			2021 – R\$		
	Remuneração Administradores	Remuneração Empregados	Salário Base Empregados	Remuneração Administradores	Remuneração Empregados	Salário Base Empregados
<b>Maior</b>	32.501,87	39.293,32	26.885,98	32.501,87	39.293,32	25.225,78
<b>Menor</b>	32.501,87	2.155,32	1.912,92	32.501,87	1.907,58	1.687,58
<b>Média</b>	32.501,87	8.979,22	6.762,62	32.501,87	7.624,44	5.785,74

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**27 Eventos Subsequentes**

De 31 de dezembro de 2022 até 6 de março de 2023, data de autorização destas demonstrações, não ocorreram quaisquer eventos que pudessem alterar de forma significativa a situação patrimonial, econômica e financeira nas demonstrações contábeis apresentadas.

LUCIANA RAUPP RIOS  
WOHLGEMUTH:95788  
166004

Assinado de forma digital por  
LUCIANA RAUPP RIOS  
WOHLGEMUTH:95788166004  
Dados: 2023.03.01 11:49:17  
-03'00'

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

JULIANA  
ZWETSCH:9  
2768318000

Digitally signed by JULIANA  
ZWETSCH:92768318000  
DN: c=BR, o=CP-Brasil, ou=Secretaria  
da Receita Federal do Brasil - RFB,  
ou=RFPE e CPF A3, ou=EM BRANCO,  
serial=170286000174, ou=certificado  
digital, ou=JULIANA  
ZWETSCH:92768318000  
Date: 2023.03.01 11:59:37 -0300'

Juliana Zwetsch  
Contadora – CRC/RS nº 81.901

## DECLARAÇÃO

Considerando a apresentação das demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 na 899ª reunião da Diretoria Executiva, realizada em 06 de março de 2023, conforme item 4 da Ata da Reunião (documento nº 0925917): *A Diretoria Executiva aprovou as Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2022 e o Parecer de Auditoria Externa sobre as Demonstrações Contábeis, conforme os documentos nºs 0924114 e 0924113, e a apresentação de nº 0927212.* O assunto será submetido ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal, para apreciação.

Porto Alegre, 06 de março de 2023.

**Profa. Nadine Oliveira Clausell**  
Diretora-Presidente

**Camila Hermenegildo Rodrigues**  
Secretária da Diretoria Executiva



Documento assinado eletronicamente por **NADINE OLIVEIRA CLAUSELL, DIRETORA-PRESIDENTE**, em 06/03/2023, às 16:50, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **CAMILA HERMENEGILDO RODRIGUES, TÊC SECRET DA SECRETARIA GERAL**, em 06/03/2023, às 16:52, 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](https://sei.hcpa.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0927169** e o código CRC **71FC0A5B**.