**Hospital de Clínicas de Porto Alegre – HCPA**

Demonstrações Financeiras de acordo com as práticas

adotadas no Brasil em 31 de dezembro de 2019

SUMÁRIO

[RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO 2019 3](#_Toc31373349)

[Balanço Patrimonial 4](#_Toc31373350)

[Notas Explicativas 10](#_Toc31373351)

[01 Contexto Operacional 10](#_Toc31373352)

[02 Principais Políticas Contábeis 10](#_Toc31373353)

[03 Estimativas e Julgamentos Contábeis Críticos 14](#_Toc31373354)

[04 Gestão de Risco Financeiro 14](#_Toc31373355)

[05 Caixa e Equivalentes de Caixa 15](#_Toc31373356)

[06 Créditos de Fornecimento de Serviços 15](#_Toc31373357)

[07 Adiantamentos de Pessoal 16](#_Toc31373358)

[08 Estoques de Materiais de Consumo 16](#_Toc31373359)

[09 Imobilizado 16](#_Toc31373360)

[10 Intangível 17](#_Toc31373361)

[11 Fornecedores 17](#_Toc31373362)

[12 Obrigações Tributárias e Sociais 17](#_Toc31373363)

[13 Obrigações com Pessoal 18](#_Toc31373364)

[14 Contingências Passivas e Apropriações de Despesas de Pessoal por Competência 18](#_Toc31373365)

[15 Obrigações com o Plano de Previdência Complementar 19](#_Toc31373366)

[16 Capital Social 20](#_Toc31373367)

[17 Ajuste de Avaliação Patrimonial 20](#_Toc31373368)

[18 Receita Operacional Líquida 21](#_Toc31373369)

[19 Custos dos Serviços e Despesas Administrativas por Natureza 21](#_Toc31373370)

[20 Despesas de Benefícios a Empregados 22](#_Toc31373371)

[21 Outras Receitas e Despesas 22](#_Toc31373372)

[22 Resultado Financeiro 22](#_Toc31373373)

[23 Repasses Financeiros Recebidos e a Receber 23](#_Toc31373374)

[24 Partes Relacionadas 23](#_Toc31373375)

[25 Seguros de Riscos 23](#_Toc31373376)

[26 Conciliação das Demonstrações Financeiras com Base na Lei nº 6.404/76 e Lei nº 4.320/64 24](#_Toc31373377)

[27 Remunerações Pagas a Empregados e Administradores 26](#_Toc31373378)

RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO 2019

O Hospital de Clínicas de Porto Alegre (HCPA) é um hospital público e universitário, integrante da rede de hospitais universitários do Ministério da Educação (MEC) e vinculado academicamente à Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS). Todas as ações desenvolvidas são integradas e focadas na transformação de realidades, contribuindo para a qualidade de vida da população, o aprimoramento da rede pública de saúde e a evolução do conhecimento na área.

Atuando desde 1971, é um dos principais esteios da assistência pública à saúde da população gaúcha, oferecendo atendimento de excelência e 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 2019, foram realizadas na instituição mais de 567 mil consultas, 33 mil internações, 49 mil cirurgias, 3,2 milhões de exames, 3 mil partos e 407 transplantes. A busca da melhoria contínua e da excelência assistencial é evidenciada na atuação do Núcleo de Segurança do Paciente, composto pelo Programa de Gestão da Qualidade e da Informação em Saúde (Qualis) e pela Comissão de Gerência de Risco Sanitário-Hospitalar, e da Comissão de Controle de Infecção Hospitalar (CCIH). Na organização dos fluxos internos e no relacionamento com a rede de saúde, destacam-se a atuação do Núcleo Interno de Regulação (NIR) e do Núcleo de Acesso e Qualidade Hospitalar (NAQH).

Na área da pesquisa, atuam 645 doutores, sendo que 257 são funcionários contratados do hospital. Em 2019, foram realizadas 7 mil consultorias de pesquisa e aprovados 674 novos projetos. Foram publicados 744 artigos, indexados no ISI Web of Science. 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 2019, estas parcerias possibilitaram a implantação de 97 bolsas de iniciação científica.

O HCPA tem papel fundamental no ensino, tendo 17 cursos de graduação com atividades dentro da instituição, em um total de 93 disciplinas, estágios ou internatos. A presença de 546 professores da UFRGS 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 Pesquisa Clínica.

Na residência médica, o Clínicas mantém 46 programas. Durante este ano, 560 médicos residentes concluíram o curso. Na Residência Integrada Multiprofissional em Saúde, que oferece 13 áreas de atuação, 123 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.

Ainda em 2019, o HCPA recebeu pela 13ª vez o Prêmio Top of Mind, como o hospital mais lembrado pelos porto-alegrenses, e foi vencedor do Destaques em Saúde – Empreendimento em Saúde, pela ampliação de sua infraestrutura com a construção dos blocos B e C, pela Federação dos Hospitais e Estabelecimentos de Saúde do Rio Grande do Sul (Fehosul) e Associação dos Hospitais e Estabelecimentos de Saúde do Rio Grande do Sul (Ahrgs). Ainda, durante o I Congresso da Sociedade Brasileira para a Qualidade do Cuidado e Segurança do Paciente, o Clínicas recebeu o prêmio Walter Mendes, pelo projeto Eficácia e segurança na terapia nutricional e enteral.

A fim de atender cada vez melhor às demandas da sociedade, a infraestrutura está em constante evolução. Em 2019, foi concluída a construção dos blocos B e C, anexos ao prédio principal (Bloco A). Em paralelo, ao longo de 2019, diversos investimentos na ampliação da capacidade e na qualificação do atendimento foram realizados. Entre elas, a metodologia *Lean*, uma filosofia de gestão para melhoria de processos baseada naquilo que agrega valor ao paciente, já reduzindo em 60% o tempo de permanência do paciente na Emergência.

# Balanço Patrimonial

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ativo** | **Nota** |  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
|   |  |  |   |   |   |
| **Circulante** |  |   |   |   |   |
|  Caixa e Equivalente de Caixa  | **5** |   | 108.582 |   | 127.797 |
|  Créditos a Receber Curto Prazo |  |   |   |   |   |
|  Faturas e Duplicatas a Receber |  |   | 80 |   | 148 |
|  Crédito de Fornecimento de Serviços  | **6** |   | 43.556 |   | 43.732 |
|  Contingências e apropriações por Competência  | **14** |   | 175.522 |   | 169.945 |
|  Adiantamentos de Pessoal  | **7** |   | 14.749 |   | 13.800 |
|  Benefícios a Receber |  |   | - |   | 7.582 |
|  Demais Contas a Receber |  |   | 2.713 |   | 2.659 |
|  Adiantamentos a Fornecedores |  |   | 2 |   | 46 |
|  Estoques |  |   |   |   |   |
|  Estoques Materiais de Consumo  | **8** |   | 18.152 |   | 20.687 |
|  Importação em Andamento |  |   | 1.417 |   | 1.830 |
|  Despesas Pagas Antecipadamente |  |   |   |   |   |
|  Prêmios de Seguro a Apropriar |  |   | 315 |   | 82 |
|   |  |  | **365.088** |  | **388.308** |
|   |  |   |   |   |   |
| **Não Circulante** |  |   |   |   |   |
|  Realizável a Longo Prazo |  |   |   |   |   |
|  Depósitos Judiciais |  |   | 1.636 |   | 1.504 |
|  Contingências e apropriações por Competência  | **14** |   | 425.050 |   | 298.152 |
|  Demais Créditos a Receber |   |   | 70 |   | 70 |
|  Imobilizado  | **9** |   | 923.818 |   | 869.600 |
|  Intangível  | **10** |   | 2.194 |   | 478 |
|   |  |  | **1.352.768** |  | **1.169.804** |
|   |   |   |   |   |   |
|  **Total do Ativo** |  |  | **1.717.856** |  | **1.558.112** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Passivo** |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |
|   | **Nota** |  | **31/12/2019** | **31/12/2018** |
| **Circulante** |   |   |   |   |   |
|  Fornecedores | **11** |  | 24.262 |   | 32.243 |
|  Obrigações Tributárias e Sociais  | **12** |  | 1.257 |   | 9.985 |
|  Obrigações com Pessoal | **13** |  | 63.579 |   | 60.196 |
|  Contingências e apropriações por Competência a Pagar  | **14** |  | 175.522 |   | 169.945 |
|  Outras Obrigações |   |   | 7.316 |   | 5.891 |
|   |  |  | **271.936** |  | **278.260** |
| **Não Circulante** |   |   |   |   |   |
|  Exigível a Longo Prazo |   |   |   |   |   |
|  Subvenções e Doações para Investimentos  |   |  | 87 |   | 96 |
|  Contingências e apropriações por Competência a Pagar  | **14** |  | 425.050 |   | 298.153 |
|   |  |  | **425.137** |  | **298.249** |
|   |   |   |   |   |   |
| **Patrimônio Líquido** |   |   |   |   |   |
|  Capital Realizado |   |   | 1.107.523 |   | 1.003.759 |
|  Adiantamento p/Futuro Aumento de Capital |   |   | 55.820 |   | 103.764 |
|  Ajuste de Avaliação Patrimonial | **15** |   | (16.030) |   | (15.329) |
|  Prejuízos Acumulados  |   |   | (126.529) |   | (110.591) |
|   |  |  | **1.020.783** |  | **981.603** |
|   |   |   |   |   |   |
|  **Total do Passivo** |  |  | **1.717.856** |  | **1.558.112** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Nota**  |  |  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Receita Operacional Bruta** |  |  |  | **243.622**  |  | **232.233**  |
| Serviços Prestados |  |  |  | 243.622  |  | 232.233  |
| **Deduções Da Receita Bruta** |  |  |  | **(2.615)** |  | **(2.329)** |
| PIS Sobre Faturamento |  |  |  | (466) |  | (415) |
| COFINS Sobre Faturamento |  |  |  | (2.149) |  | (1.914) |
| **Receita Operacional Liquida** | **18** |  |  | **241.007**  |  | **229.904**  |
| **Custos dos Serviços** | **19** |  |  | **(1.238.888)** |  | **(1.106.245)** |
| **Resultado Operacional Bruto** |  |  |  | (997.881) |  | (876.341) |
| **Despesas Operacionais** |  |  |  | **(344.131)** |  | **(268.143)** |
| Despesas Administrativas | **19** |  |  | (217.609) |  | (268.143) |
| Provisão para Contingencias | **19** |  |  | (126.522) |  | -  |
| **Outras Receitas e Despesas** | **21** |  |  | **10.388**  |  | **9.456**  |
| Receitas |  |  |  | 12.983  |  | 12.602  |
| Despesas |  |  |  | (2.470) |  | (2.499) |
| Resultado com Baixa Bens do Imobilizado |  |  |  | (125) |  | (647) |
| **Prejuízo antes do Resultado Financeiro** |  |  |  | **(1.331.624)** |  | **(1.135.028)** |
| **Resultado Financeiro** | **22** |  |  | **(486)** |  | **(7.793)** |
| Despesas Financeiras |  |  |  | (3.010) |  | (10.505) |
| Receitas Financeiras |  |  |  | 2.524  |  | 2.712  |
| **Resultado antes das Subvenções Governamentais** | **23** |  |  | **(1.332.110)** |  | **(1.142.821)** |
| Subvenções do Tesouro Nacional |  |  |  | 1.371.762  |  | 1.240.315  |
| Repasses Para Subvenções e Doações Governamentais |  |  |  | (55.820) |  | (104.490) |
| Reversões e Repasses Concedidos |  |  |  | (745) |  | (3.025) |
| **Resultado Líquido do Exercício** |  |  |  | **(16.913)** |  | **(10.021)** |

|  |
| --- |
| **Demonstração do Resultado Abrangente (DRA)** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Resultado Líquido do Exercício** |  |  |  | **(16.913)**  |  | **(10.020)**  |
| Ajuste de exercícios anteriores |  |  |  | 273 |  | - |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial |  |  |  | - |  | 2.119 |
| Realização da Avaliação Patrimonial |  |  |  | 701 |  | 848 |
| **Resultado Abrangente do Exercício** |  |  |  |  **(15.939)** |  |  **(7.053)** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Capital Realizado** |   | **Remessa de Subvenção p/ Investimento** |   | **Ajustes da Avaliação Patrimonial** |   | **Prejuízos Acumulados** |   | **Total** |
| **Saldo em 31 de dezembro de 2017** | **376.403** |  |  **165.273**  |  |  **(16.600)** |  |  **(101.419)** |  | **423.657** |
|  Realização da Avaliação Patrimonial |  -  |  |  -  |  | (848)  |  |  848  |  |  -  |
|  Resultado do Período |  -  |  |  -  |  |  -  |  | (10.020)  |  | (10.020)  |
|  Adiantamento para Futuro Aumento Capital |  627.356  |  | (61.509)  |  |  -  |  | - |  |  565.847  |
|  Ajuste da Avaliação Patrimonial  |  -  |  |  -  |  |  2.119  |  | - |  |  2.119  |
| **Saldo em 31 de dezembro de 2018** | **1.003.759** |  |  **103.764**  |  |  **(15.329)** |  |  **(110.591)** |  | **981.603** |
|  Ajustes de Exercícios Anteriores |  -  |  |  -  |  |  -  |  |  273  |  |  273  |
|  Realização da Avaliação Patrimonial |  -  |  |  -  |  | (701)  |  |  701  |  |  -  |
|  Adiantamento para Futuro Aumento Capital |  103.764  |  | (47.944)  |  |  -  |  |  -  |  |  55.820  |
|  Resultado do Exercício |  -  |  |  -  |  |  -  |  | (16.913)  |  | (16.913) |
| **Saldo em 31 de dezembro de 2019** |  **1.107.523**  |  |  **55.820**  |  | **(16.030)**  |  | **(126.530)**  |  |  **1.020.783**  |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais** | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
|  |  |  |  |
| **Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício** |  **(16.913)**  |  |  **(10.020)** |
|  |  |  |  |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 273  |  |  -  |
| Ajustes de Depreciação/Amortizações | 21.344  |  |  20.781 |
| Juros e Correção Monetária sobre Depósito Recursal | (60) |  |  (44) |
| Atualização Monetária AFAC/Reversão da Subvenção |  -  |  |  6.993  |
| Variação Cambial Passiva (Importação) | 931  |  |  1.029  |
| Variação Cambial Ativa (Importação) | (819) |  |  (706) |
| Baixa de Bens Imobilizados | 2.331  |  |  2.231  |
| Produção de Bens em Estoque | (1.691) |  |  (1.758) |
| Reversão/Provisão p/Devedores Duvidosos | (535) |  |  (6.533) |
| Doações de Bens Móveis | (279) |  |  (583) |
| Doações de Mercadorias | (2.375) |  |  (2.260) |
|  |  **19.119**  |  |  **19.150** |
| **Variação de Ativos e Passivos** |  |  |  |
| Créditos Fornecimento Serviços (CP e LP) | 778  |   | 3.286  |
| Adiantamentos a Pessoal | (950) |   | 702  |
| Outras Contas a Receber a CP e LP | 7.573  |   | (8.157) |
| Depósitos Judiciais/Devedores p/Convênios | (132) |   | 462  |
| Importações em Andamento (Estoque) | 413  |   | (1.599) |
| Estoques | 6.601  |   | 3.656  |
| Despesas Pagas Antecipadamente | (233) |   | 52  |
| Fornecedores | (7.981) |   | (3.502) |
| Outras Obrigações a Pagar | 1.486  |   | 1.850  |
| Obrigações com Pessoal | 3.384  |   | 60.195  |
| Obrigações Sociais a Pagar | (7.565) |   | 7.425  |
| Obrigações Tributárias a Pagar | (1.163) |   | (258) |
|  | **2.211**  |  | **64.112**  |
|  |  |  |  |
| **Caixa Líquido gerado pelas atividades operacionais** |  **4.418** |  |  **73.242**  |
|  |  |  |  |
| **Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento** |  |  |  |
| Aquisições de Bens Imóveis | (47.537) |  |  (92.736) |
| Aquisições de Bens Móveis | (18.514) |  |  (11.539) |
| Aquisições de Importação em Andamento | (11.383) |  |  (3.577) |
| Aquisições de Bens Intangíveis | (2.009) |  |  (307) |
|  |  |  |  |
| **Caixa Líquido gerado pelas atividades de investimento** |  **(79.443)** |  |  **(108.159)** |
|  |  |  |  |
| **Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento** |  |  |  |
| Subvenções Governamentais/Receitas Diferidas |  (10) |  | 96  |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital |  55.820  |  |  103.764  |
|  |  |  |  |
| **Caixa Líquido gerado pelas atividades de financiamento** |  **55.810**  |  |  **103.860**  |
|  |  |  |  |
| **Caixa Consumido no Período** |  **(19.215)** |  |  **68.943** |
|  |  |  |  |
| Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Exercício |  127.797  |  |  58.855  |
| Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício |  108.582  |  | 127.797 |
| **Redução/Aumento de Caixa e Equivalente de Caixa** |  **(19.215)** |  |  **68.943** |
|  |  |  |  |
| Doações de Bens Móveis (Imobilizado) |  (279) |  |  (583) |
| Doações de Mercadorias (Estoques) |  (2.375) |  |  (2.260) |
| **Transações Que Não Envolveram Caixa** |  **(2.654)** |  |  **(2.843)** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Demonstração do Valor Adicionado** | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
|  |  |  |  |
| **Receitas** |  |  |  |
| Prestação de Serviços |  243.622  |  |  232.233  |
| Outras Receitas |  10.496  |  |  10.552  |
| Prov. Créd. Liq. Duv. - Reversão/Constituição | (1.438)  |  |  (1.035) |
|  |  **252.680**  |  |  **241.750** |
|

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

 |  |  |  |
|  **Insumos Adquiridos de Terceiros (c/ICMS e IPI)** |  |  |  |
|  Custos dos Serviços Prestados (Consumo) |  (151.001)  |  |  (136.809) |
|  Serviços de Terceiros |  (151.157)  |  |  (140.699) |
|  Perda/Recuperação de Valores Ativos |  (853)  |  |  (1.765) |
|  |  **(303.011)**  |  | **(279.273)** |
|  |  |  |  |
|  **Valor Adicionado Bruto**  | **(50.331)**  |  | **(37.523)**  |
|  |  |  |  |
| Despesas com Depreciação/Amortização | (23.550)  |  |  (22.430)  |
|  |  |  |  |
| **Valor Adicionado Líq Produzido p/ Entidade** |  **(73.881)** |  |  **(59.953)** |
|  |  |  |  |
| **Valor Adicionado Recebido em Transferências** |  |  |  |
| Receitas Financeiras | 2.524  |  | 2.712  |
| Repasses Recebidos (-) Subvenções | 1.315.943  |  |  1.135.825  |
| Repasses Concedidos/Diferido | (419) |  |  (474)  |
| Receitas de Diferido (Reversão de Subvenções) | (326) |  |  (2.551) |
| Receitas de Alugueis | 3.874  |  |  3.627 |
|  |  **1.321.596**  |  |  **1.139.139**  |
|  |  |  |  |
| **Valor Adicionado Total a Distribuir**  |  **1.247.715**  |  |  **1.079.186** |
|  |  |  |  |
| **Distribuição do Valor Adicionado** |  |  |  |
|  **Pessoal** |  |  |  |
| Remuneração Direta |  893.916  |  | 736.919 |
| Benefícios |  80.519  |  | 76.731 |
| FGTS |  64.071  |  | 57.466 |
|  **Impostos, Taxas e Contribuições** |  |  |   |
|  Federais | 219.830  |  | 203.551 |
|  Estaduais/Municipais |  78  |  | 238 |
|  **Remuneração de Capitais de Terceiros** |  |  |   |
| Despesas Financeiras |  3.010  |  | 10.505 |
| Locação de Imóveis/Condomínio |  802  |  | 1.017 |
| Locação de Máquinas e Equipamentos |  2.402  |  | 2.779 |
|  **Remuneração dos Capitais Próprios** |  |  |   |
| Lucros Retidos do Exercício |  (16.913) |  | (10.020) |
|  |  |  |  |
| **Valor Adicionado Distribuído** |  **1.247.715** |  |  **1.079.186** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Notas Explicativas

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

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

Em 21 de novembro de 2017, foi aprovada a alteração do Estatuto Social da Instituição adequando-o a Lei nº 13.303 de 27 de julho de 2016 (Lei das Estatais) e ao Decreto nº 8.945 de 27 de dezembro de 2016. A partir de então, do ponto de vista organizacional, a Assembleia Geral, representada pela União, delibera sobre todos os negócios relativos ao seu objeto, sendo regido pela Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976.

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

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

1. Principais Políticas Contábeis

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

* 1. Base de Preparação

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

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA) é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às companhias abertas. Sendo assim, essa demonstração faz parte integrante das demonstrações contábeis conforme BR GAAP. A DVA, em sua primeira parte, apresenta a riqueza criada pela companhia, 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, impostos, taxas e contribuições, remuneração de capitais de terceiros e remuneração de capitais próprios; (vi) as contas do imobilizado e do patrimônio líquido encontram-se corrigidas até 31 de dezembro de 1995 conforme dispõe o artigo 4º da Lei nº 9.249/95.

As Demonstrações Financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ajustadas para refletir o custo atribuído de todo o Ativo Imobilizado.

As demonstrações foram autorizadas na reunião da Diretoria Executiva do dia 02 de março de 2020.

* 1. Mudanças nas Políticas Contábeis e Divulgações

Não houve novos pronunciamentos ou interpretações vigentes a partir de 2019 que pudessem ter impacto significativo nas políticas e nas Demonstrações Financeiras.

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

* 1. 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.

* 1. 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.

* 1. 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.

* 1. 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 2019. 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.

* 1. Depósitos Judiciais

Os Depósitos Judiciais estão compostos de valores recursais vinculados a causas trabalhistas corrigidos até 31 de dezembro de 2019. Os recursos vinculados aos processos trabalhistas, depositados na Caixa Econômica Federal, são atualizados pelo coeficiente de remuneração das contas do FGTS, enquanto que os depositados no Banco do Brasil são atualizados pela taxa de juros remuneratória da poupança. Os depósitos recursais referentes a processos trabalhistas são pagos com recursos próprios. Quando da execução do processo, se o desfecho for a favor do reclamante, a Instituição quita a dívida com recursos recebidos do Tesouro Nacional e o valor do depósito existente é restituído ao HCPA, devidamente corrigido.

* 1. Imobilizado e Intangível

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | VIDA ÚTIL ESTIMADA |
| Edificações (Prédios)  | De 40 anos a 100 anos |
| Máquinas e Equipamentos  | De 04 anos a 10 anos |
| Maquinas de Processamento de Dados  | De 06 anos a 10 anos |
| Móveis, Utensílios Diversos. | De 06 anos a 10 anos |
| Veículos  | De 03 anos a 10 anos |
| Intangível – Software  | 05 anos |

* 1. *Impairment* de Ativos não Financeiros

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

* 1. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações assumidas pelas compras de bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo reconhecidas pelo valor justo e classificadas como passivos circulantes, pois a Instituição tem por prática o pagamento dos fornecedores no vencimento que é de até 30 dias após a certificação do serviço prestado ou bem adquirido. (Nota n° 11)

* 1. Obrigações Tributárias

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

* 1. 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.

* 1. 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$ 24.832 Cíveis, R$ 119.953 Trabalhistas e R$ 1.236 Tributárias, totalizando R$ 146.021.

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

* 1. 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.

* 1. 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.

* 1. 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.

* 1. 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.

* 1. Custos dos Serviços e Despesas Administrativas

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

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

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

* 1. Publicação da Concessão de Suprimento de Fundos

Atendendo o Princípio da Publicidade previsto no art. 37 da Constituição Federal e art. 3º da Lei n° 8.666/93 (item 9.1.10 do relatório de Auditoria - Acórdão/TCU n° 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.

1. Estimativas e Julgamentos Contábeis Críticos

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

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

1. Gestão de Risco Financeiro
2. 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 efetivo dos mesmos.

1. Risco de Crédito

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

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

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

No exercício de 2019, os recursos orçamentários foram fixados pela Lei 13.808, de 15 de janeiro de 2019, publicada no DOU em 16 de janeiro de 2019.

1. 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° 444, realizada em 16 de dezembro de 2019, as Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD) relativos a perdas prováveis *(impairment*) de Contas a Receber de Clientes, utilizando como critério as contas não recebidas e vencidas há pelo menos seis (6) meses, acrescido de uma análise técnica qualitativa de cada devedor.

Os Estoques garantem 45 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.

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Caixa |  14  |   | 15 |
| Conta Corrente/Bancos |  1.654  |   | 691 |
| Depósitos Bancários de Curto Prazo |  12.826  |   | 28.550 |
| Conta Limite de Saque |  94.088  |   | 98.541 |
| **Saldo Contábil** | **108.582** |  | **127.797** |

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.

1. Créditos de Fornecimento de Serviços

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Sistema Único de Saúde (SUS) |  33.518  |   | 36.306 |
| Convênios Privados |  15.117  |   | 13.783 |
| Clientes Particulares |  2.292  |   | 2.397 |
| Créditos Diversos | 2.250 |   | 1.402 |
| **Subtotal** | **53.177** |  | **53.888** |
| Perdas Estimadas Créditos Liquid. Duvidosa – PECLD | (9.621) |   | (10.156) |
| **Valor Líquido a Receber** | **43.556** |  | **43.732** |

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*”).

1. Adiantamentos de Pessoal

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Décimo Terceiro Salário | 7.295 |  | 6.852 |
| Férias | 7.444 |  | 6.936 |
| Outros Adiantamentos Concedidos a Pessoal | 10 |  | 12 |
| **Saldo Contábil** | **14.749** |  | **13.800** |

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 2019, enquanto que o saldo de férias refere-se ao pagamento em dezembro relativo à competência janeiro de 2020.

1. Estoques de Materiais de Consumo

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Medicamentos | 4.646 |   | 6.524 |
| Material Médico, Hospitalar e Laboratorial | 6.778 |   | 8.314 |
| Material de Órtese e Prótese | 2.444 |   | 1.832 |
| Materiais e Utensílios | 520 |   | 424 |
| Rouparia (uniformes) | 1.189 |   | 1.043 |
| Higiene, Limpeza, Segurança, Proteção | 281 |   | 350 |
| Material Expediente/Informática/Gráfica | 327 |   | 344 |
| Combustíveis, Lubrificantes, Gases | 58 |   | 82 |
| Materiais Engenharia/Ferramentas/Elétrico/Predial | 1.909 |   | 1.774 |
| **Saldo Contábil** | **18.152** |  | **20.687** |

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.

1. Imobilizado

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | **Tx.%** |  | **Custo** |  | **Depreciação** |  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Edifícios |   | 1 |   |  220.045  |  |  (61.195) |  |  158.850  |   |  153.497  |
| Terrenos |   |   |   |  68.786  |  | - |  |  68.786  |   |  68.786  |
| Obras em Andamento [1] |   |   |   |  603.508  |  |  (8.552) |  |  594.956  |   |  558.397  |
| Bens Móveis e Imóveis |   | 10 a 20 |   |  218.484  |  |  (140.617) |  |  77.867  |   |  77.617  |
| Informática |   | 20 a 50 |   |  26.309  |  |  (17.491) |  |  8.818  |   |  7.949  |
| Veículos Diversos |   | 10 a 20 |   |  1.031  |  |  (863) |  |  168  |   |  252  |
| Subtotal Imobilizado |   |   |   |  1.138.163  |  |  (228.718) |  |  909.445  |   |  866.498  |
| Bens Móveis em Andamento |   |   |   |  14.373  |  | - |  |  14.373  |   |  3.102  |
| **Saldo Contábil** |  |  |  |  **1.152.536**  |  |  **(228.718)** |  |  **923.818**  |  |  **869.600**  |

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

O Imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. Os terrenos não são depreciados. A depreciação está demonstrada pelo valor acumulado da data do início da operação na Instituição, acrescido da depreciação do custo atribuído a partir do exercício de 2010.

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

1. Movimentação do Ativo Imobilizado

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Custo 01/01/2019** |  | **Aquisições** |  | **Transferências** |  | **Baixas** |  | **Custo 31/12/2019** |
| Edifícios |   |  210.169  |  | - |   | 9.875 |  |  -  |   |  220.044  |
| Terrenos |   |  68.786  |   | - |   | - |  |  -  |   |  68.786  |
| Obras em Andamento1 |   |  565.847  |   |  47.591  |   |  (9.875)  |  |  (54) |   |  603.509  |
| Bens Móveis e Imóveis |   |  204.351  |   |  15.857  |   |  -  |  |  (1.724) |   |  218.484  |
| Informática |   |  23.980  |   |  2.882  |   |  -  |  |  (553) |   |  26.309  |
| Veículos Diversos |   |  1.031  |   | - |   | - |  |  -  |   |  1.031  |
| **Total Imobilizado** |  |  **1.074.164**  |  |  **66.330** |  |  **-** |  |  **(2.331)** |  |  **1.138.163** |

1. Intangível

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Tx %** |  | **Custo** |  | **Depreciação** |  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Software |   | 20 a 50 |   |  8.494  |   |  (6.300) |   |  2.194  |   |  478  |
| **Saldo Contábil** |  |  |  |  **8.494**  |  |  **(6.300)** |  |  **2.194**  |  |  **478**  |

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.

1. Fornecedores

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Unimed | 3.506 |  | 618 |
| Consorcio Tratenge - Engeform | 2.852 |   | 3.093 |
| Barrfab Indústria Comércio Imp e Exp | 1.542 |   | - |
| Lanco Ltda | 1.420 |   | - |
| Capgemini Brasil S/a | 676 |   | 559 |
|  | **9.996** |  | **4.270** |
| Demais Fornecedores | 14.266 |   | 27.973 |
| **Saldo Contábil** | **24.262** |   | **32.243** |

1. Obrigações Tributárias e Sociais

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/12/2019** |  |  **31/12/2018** |
| Tributos Federais e Municipais retidos de Fornecedores | 912 |  | 2.058 |
| PIS sobre Faturamento | 157 |  | 37 |
| COFINS sobre Faturamento | 36 |  | 173 |
| **Obrigações Tributárias** | **1.105** |  | **2.268** |
| Obrigações Sociais | 152 |  | 7.717 |
| **Obrigações Sociais** | **152** |  | **7.717** |
| **Saldo Contábil** | **1.257** |  | **9.985** |

Na conta Obrigações Tributárias são registrados os impostos federais PIS e COFINS e os valores retidos de fornecedores, conforme Lei Complementar Municipal n° 306/93 e 07/73 e IN/RFB n° 1.234 ou de 30/01/2012 e IN/RFB n° 971 de 2009. Todos os valores retidos dos fornecedores são recolhidos aos cofres públicos por ocasião do pagamento ao fornecedor. A Instituição goza de isenção de impostos federais conforme artigo n° 15 da Lei 5.604 de 02 de setembro de 1970.

1. Obrigações com Pessoal

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Salários, Remuneração e Benefícios | 51.529 |  | 48.620 |
| Previdência e Assistência Médica | 7.488 |  | 6.749 |
| Empréstimos e Financiamentos | 3.192 |  | 3.014 |
| Outras Despesas de Pessoal | 1.370 |  | 1.813 |
|  | **63.579** |  | **60.196** |

Compõe o saldo de obrigações com pessoal o valor referente à folha de pagamento de dezembro de 2019. Em contrapartida, encontram-se depositados na conta única os recursos financeiros para o seu pagamento. Isso se deve à mudança de critério nos pagamentos via SIAFI, uma vez que ocorreu a migração para o novo sistema em que as Ordens Bancárias são efetivadas quando da sua assinatura pelo ordenador de despesa, ou seja, a compensação ocorreu no primeiro dia útil de janeiro de 2020.

1. Contingências Passivas e Apropriações de Despesas de Pessoal por Competência

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Curto Prazo** |  | **Longo Prazo** |  | **Total** |  | **Total** |
| Contingências (a) | 13.489 |  | 410.468 |  | 423.957 |  | 297.465 |
| Férias a Pagar (b) | 103.398 |  | - |  | 103.398 |  | 97.499 |
| Décimo Terceiro a Pagar (c) | - |  | - |  | - |  | - |
| Licença Especial (c) | 54.693 |  | - |  | 54.693 |  | 52.514 |
| Tempo de Serviço Passado TSP (e) | 3.942 |  | 14.582 |  | 18.524 |  | 20.620 |
| **Saldo Contábil** | **175.522** |  | **425.050** |  | **600.572** |  | **468.098** |

No exercício de 2019 um processo movido pelo Sindicato Médico do Rio Grande do Sul - SIMERS teve seu status alterado para provável, gerando um aumento de R$ 105.508 nas provisões trabalhistas contabilizadas pela Instituição.

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

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

1. Contingências

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
|  | **Curto Prazo** |  | **Longo Prazo** |  | **Total** |  | **Total** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Contingências Trabalhistas | 12.230 |  | 389.839 |  | 402.069 |  | 276.143 |
| Contingências Cíveis | 1.259 |  | 19.456 |  | 20.715 |  | 20.215 |
| Contingências Tributárias | - |  | 1.173 |  | 1173 |  | 1.107 |
| **Saldo de Contingências** | **13.489** |  | **410.468** |  | **423.957** |  | **297.465** |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   |   |   | **31/12/2019** |
|   |   |   | **Trabalhista** |  | **Cível** |  | **Tributária** |  | **Total** |
| Saldo Inicial |   |   | 276.143 |   | 20.215 |   | 1.107 |   | 297.465 |
| Adições |   |   |  142.881  |  |  760  |  |  66  |  |  143.707  |
| Baixas por Pagamento |   |   | (14.864)  |  |  -  |  |  -  |  | (14.864)  |
| Baixas por Reversão |   |   | (2.091)  |  | (260)  |  |  -  |  | (2.351)  |
| **Saldo de Contingências** |  |  | **402.069** |  | **20.715** |  | **1.173** |  | **423.957** |

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

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

1. Férias a Pagar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Férias |  |  |  |
|  Saldo Inicial | 71.962 |  | 69.911 |
|  Baixas | (71.178) |  | (66.056) |
|  Apropriações | 74.514 |  | 68.107 |
| **Total de Férias**  | **75.298** |  | **71.962** |
|  |  |  |  |
| Encargos Sobre Férias |  |  |  |
|  Saldo Inicial | 25.537 |  | 24.878 |
|  Baixas | (25.771) |  | (24.518) |
|  Apropriações | 28.334 |  | 25.177 |
| **Total de Encargos sobre Férias** | **28.100** |  | **25.537** |
| **Saldo de Férias a Pagar** | **103.398** |  | **97.499** |

1. Licença Especial

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Licença Especial |  |  |  |
|  Saldo Inicial | 38.324 |  | 36.418 |
|  Baixas | (6.453) |  | (5.061) |
|  Apropriações | 7.979 |  | 6.967 |
| **Total de Licença Especial**  | **39.850** |  | **38.324** |
|  |  |  |  |
| Encargos Sobre Licença Especial |  |  |  |
|  Saldo Inicial | 14.190 |  | 13.548 |
|  Baixas | (2.396) |  | (1.872) |
|  Apropriações | 3.049 |  | 2.514 |
| **Total de Encargos sobre Licença Especial** | **14.843** |  | **14.190** |
| **Total de Licença Especial a Pagar** | **54.693** |  | **52.514** |

1. Tempo de Serviço Passado (TSP)

O HCPA possui financiamento com o Banco do Brasil para pagamento do plano de Previdência Privada - TSP - a ser amortizado em 164 parcelas mensais a partir de 01 de junho de 2010, atualizadas pelo INPC com juros mensais de 0,4868%. Por ser, este valor, pago com Recursos do Tesouro Nacional possui, também, registro em Direitos a Receber no Ativo. O valor correspondente a doze prestações está registrado no Ativo e Passivo Circulante e as demais prestações estão registradas no Ativo e Passivo Não Circulante.

1. 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 2019 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** |  |  |
|  |  |  |
|  Taxa de Desconto (real)  |  | 3,32% a.a. |
|  Taxa de Rotatividade  |  | 3,33% a.a. |
|  Projeção de Aumento Real Média dos Salários  |   | 0,93% a.a.  |
|  Tábua de Mortalidade/Sobrevivência de Ativos  |  | AT-2000 Masculina  |
|  Tábua de Mortalidade/Sobrevivência de Aposentados |  | AT-2000 Masculina |
|  Tábua de Mortalidade/Sobrevivência de Inválidos  |  | EX-IAPC |
|  Tábua de Entrada em Invalidez  |  | TASA-1927 |
|  |  |  |  |
| **Status do Fundo e Passivo/Ativo**  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
|  Valor presente da Obrigação Atuarial Líquida  | (136.369) |  | (92.932) |
|  Valor Justo dos Ativos do plano no Final do Período | 148.547 |  | 113.016 |
|  Status do Plano de Benefícios / Superávit  | 12.178 |  | 20.084 |

Considerando a posição de 31 de dezembro de 2019 dos cálculos apresentados pela Mirador Assessoria Atuarial, o Plano HCPA Previdência apresentou resultado superavitário.

1. Capital Social

O Capital Social da empresa pertence integralmente a União, sendo seu valor em 31/12/2019 de R$ 1.107.523 (um bilhão, cento e sete milhões, quinhentos e vinte e três mil reais), composto da seguinte forma:

|  |  |
| --- | --- |
| Saldo em 31/12/2018 | R$ 1.003.759 |
| Capitalização do AFAC | R$ 103.764 |
| Total em 31/12/2019 | R$ 1.107.523 |

A capitalização foi autorizada na Assembleia Geral Extraordinária de nº 008/2019, realizada em 15/04/2019, respectivamente, sendo os valores incorporados referentes a repasses recebidos da União para investimento e registrados em conta de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital – AFAC.

1. 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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
|
|  Saldo Inicial em 01 de janeiro | (15.329) |  | (16.600) |
|  Recomposição pela Baixa ou Depreciação de Bens  | (1.191) |  | (848) |
|  Reversão de Menos-Valia  | 490 |  | 2.119 |
|  Saldo em 31 de dezembro | **(16.030)** |  | **(15.329)** |

Os valores revertidos de Menos-Valia, de R$ 490 e R$ 2.119 (respectivamente 31/12/2019 e 31/12/2018), referem-se à reversão do valor de menos-valia (reavaliação negativa) incidente sobre bens patrimoniais com saldo residual, em 2010, insuficiente para o seu registro. Este ajuste recompôs o saldo do Imobilizado e da Reserva de Reavaliação no Patrimônio Líquido.

1. Receita Operacional Líquida

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Serviços Prestados |   |  |   |   |
|  Sistema Único de Saúde - SUS |   | 174.255 |   | 168.195 |
|  Convênios |   | 56.749 |   | 53.479 |
|  Particulares |   | 6.370 |   | 5.673 |
|  Pesquisas e Analises |   | 5.277 |   | 3.535 |
|  Ensino  |   | 971 |   | 1.351 |
| **Total de Serviços Prestados** |  | **243.622** |  | **232.233** |
| Deduções da Receita Bruta  |   |  |   |   |
|  PIS sobre Faturamento |   | (466) |   | (415) |
|  COFINS sobre Faturamento |   | (2.149) |   | (1.914) |
| **Total das Deduções da Receita Bruta** |  | **(2.615)** |  | **(2.329)** |
| **Receita Líquida Operacional** |  | **241.007** |  | **229.904** |

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.

1. Custos dos Serviços e Despesas Administrativas por Natureza

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | **2019** |  | **2018** |
|   |   | **Custo dos Serviços** |  | **Despesas Administrativas** |  | **Total** |  | **Total** |
|   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| Salários e Encargos |   | 912.591 |  | 160.476 |  | 1.073.067 |   | 945.480 |
| Benefícios de Pessoal |   | 68.471 |  | 12.048 |  | 80.519 |   | 76.731 |
| Consumo de Materiais |   | 127.106 |  | 22.203 |  | 149.309 |   | 136.808 |
| Depreciações/Amortizações |   | 20.040 |  | 3.510 |  | 23.550 |   | 22.428 |
| Despesas com Serviços PF e PJ |   | 103.809 |  | 19.371 |  | 123.180 |   | 156.071 |
| **Subtotais** |  | **1.232.017** |  | **217.608** |  | **1.449.625** |  | **1.337.518** |
| Provisões de Contingências e Pessoal |   | 6.871 |  | 126.522 |  | 133.393 |   | 36.870 |
| **Saldo Contábil** |  | **1.238.888** |  | **344.130** |  | **1.583.018** |  | **1.374.388** |

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

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

1. Despesas de Benefícios a Empregados

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Assistência Médica | 11.009 |  | 11.491 |
| Vale Transporte | 3.491 |  | 3.164 |
| Auxilio Creche | 1.472 |  | 1.460 |
| Auxilio Alimentação | 33.701 |  | 32.685 |
| Previdência Privada | 30.846 |  | 27.931 |
| **Saldo Contábil** | **80.519** |  | **76.731** |

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.

1. Outras Receitas e Despesas

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Outras Receitas |  |   |   |
|  Aluguéis | 3.874 |   | 3.627 |
|  Receitas de Leilões  | 36 |   | 24 |
|  Reversão de Depreciação | 2.206 |   | - |
|  Doações de Estoque e Uso Permanente | 2.654 |   | 2.843 |
|  Restituições e Outros Acréscimos | 4.213 |   | 6.108 |
| Total de Outras Receitas | **12.983** |   | **12.602** |
|   |  |   |   |
| Outras Despesas |  |   |   |
|  Pensões Indenizatórias e Outros Decréscimos | (2.470) |   | (2.499) |
|   |   |  |  |
| Resultado com Baixa de Bens |   |   |   |
|  Valor Bruto de Baixa de Bens  | (125) |   | (647) |
| Baixa de Bens e Outras Despesas | **(2.595)** |   | **(3.146)** |
| **Saldo de Outras Receitas e Despesas** | **10.388** |   | **9.456** |

1. Resultado Financeiro

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Receita Financeira |  |   |   |
|  Remuneração de Depósitos | 1.451 |   | 1.613 |
|  Juros e Multas Previstos em Contratos  | 194 |   | 350 |
|  Variação Cambial e Monetária Ativa | 879 |   | 749 |
| **Total Receita Financeira** | **2.524** |  | **2.712** |
|   |  |   |   |
| Despesa Financeira |  |   |   |
|  Juros sobre TSP e Multas | (1.295) |   | (1.567) |
|  Variação Cambial | (1.715) |   | (1.945) |
|  Correção Monetária AFAC | - |   | (6.993) |
| **Total Despesa Financeira** | **(3.010)** |  | **(10.505)** |
| **Saldo Contábil** | **(486)** |  | **(7.793)** |

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

O valor de R$ (6.993) em 2018 de correção monetária é referente à atualização pela SELIC dos repasses recebidos para Investimentos, registrados como Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC).

1. Repasses Financeiros Recebidos e a Receber

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/12/2019** |  | **31/12/2018** |
| Repasses Financeiros |   |   |   |
|  Repasses Financeiros Recebidos | 1.237.191 |   | 1.203.445 |
|  Repasses Financeiros a Receber  | 134.571 |   | 36.870 |
|  | **1.371.762** |  | **1.240.315** |
|  Ajustes de Repasses |  |  |  |
|  Reversão Receita Diferida  | (326) |   | (2.551) |
|  Repasses Concedidos  | (419) |  | (474) |
|  Repasses Transferidos para AFAC | (55.820) |  | (104.490) |
|   | **(56.565)** |  | **(107.515)** |
| **Total Líquido de Repasses Financeiros** | **1.315.197** |  | **1.132.800** |

1. 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.

Quanto aos valores recebidos, o principal refere-se ao gerenciamento do pagamento de créditos provenientes da folha de pagamento dos empregados do HCPA pelo Banco do Brasil. No exercício de 2019, esse montante foi de R$ 2.546.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **2019** |  | **2018** |
| Comissão Nacional de Energia Nuclear-IPEN | 373 |  | 379 |
| Empresa Brasil de Comunicação S.A | 186 |  | 68 |
| Fundo de Imprensa Nacional | 276 |  | 305 |
| Outros fornecedores | 5 |  | 3 |
| **Total** | **840** |  | **757** |

1. Seguros de Riscos

Incêndio Vultoso e Riscos Nomeados:

A cobertura garante o pagamento de indenização pelos prejuízos de incêndio, queda de raio, explosão de qualquer natureza e outros riscos nomeados na apólice para os imóveis, construções em andamento, instalações, mercadorias, máquinas e equipamentos, móveis e utensílios e bens de terceiros em poder do HCPA. A importância segurada é de R$ 275.539 e a vigência da apólice é de 01 de junho de 2019 a 01 de junho de 2020.

Responsabilidade Civil:

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

1. Conciliação das Demonstrações Financeiras com Base na Lei nº 6.404/76 e Lei 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 se demonstra os valores do exercício de 2019 que compõem a contabilização em cada uma das Leis mencionadas.

**Balanço Patrimonial**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ativo** | **6.404/76** |  | **4.320/64** |  | **Diferença** |
| **Circulante** |  |  |  |  |  |
|  Caixa e Equivalente de Caixa  |  108.582  |  |  108.479  |  |  103  |
|  Créditos a Receber Curto Prazo |  246.243  |  |  68.335  |  |  177.908  |
|  Estoques |  19.569  |  |  19.569  |  |  -  |
|  (-) Ajuste de perdas de Créditos |  (9.621)  |  |  (9.621)  |  |  -  |
|  Despesas Pagas Antecipadamente |  315  |  |  315  |  |  -  |
|  |  **365.088**  |  |  **187.077**  |  |  **178.011**  |
|  |  |  |
| **Não Circulante** |  |  |  |  |  |
|  Créditos a Receber a Longo Prazo |  425.076  |  |  -  |  | 425.076  |
|  Depósitos Judiciais  |  1.680  |  |  1.680  |  |  -  |
|  Imobilizado  |  926.012  |  |  926.012  |  | - |
|  |  **1.352.768**  |  |  **927.692**  |  |  **425.076**  |
|  **Total do Ativo** |  **1.717.856**  |  |  **1.114.769**  |  |  **603.087**  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Passivo** | **6.404/76** |  | **4.320/64** |  | **Diferença** |
|  |  |  |   |  |   |
| ***Circulante*** |
|  Fornecedores  |  24.262  |  |  21.657  |  |  2.605  |
|  Outras Obrigações |  247.674  |  |  335.578  |  |  (87.904)  |
|   |  **271.936**  |  |  **357.235**  |  |  **(85.299)**  |
| **Não Circulante** |  |  |  |  |  |
| Provisões p/ Contingências e TSP |  425.050  |  |  425.050  |  |  -  |
| Receita Diferida | 87 |  | 87 |  | - |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **425.137** |  | **425.137** |  | **-** |
| **Patrimônio Líquido** |  |  |  |  |  |
|  Capital Realizado |  1.107.523  |  |  1.107.523  |  |  -  |
|  Adiantamento p/ Futuro Aumento de Capital |  55.820  |  |  55.820  |  |  -  |
|  Ajustes de Avaliação Patrimonial |  (16.030) |  |  (16.030) |  |  -  |
|  Reservas de Lucro |  701  |  |  4.066  |  |  (3.365) |
|  Resultado de Exercícios Anteriores - Prejuízos |  (110.591) |  |  (588.873) |  |  478.282  |
|  Prejuízos Acumulados |  (16.912) |  |  (230.382) |  |  213.469  |
|  Ajuste de Exercícios Anteriores |  273  |  |  273  |  |  - |
|  |  **1.020.783**  |  |  **332.397**  |  |  **688.386** |
|  |  |  |  |  |  |
|  **Total do Passivo** |  **1.717.856**  |  |  **1.114.769**  |  |  **603.087**  |
|  |  |  |  |  |  |

Ativo Circulante e Não Circulante: o valor de R$ 103 refere-se a registros contábeis de pagamentos recebidos de diversos convênios e particulares realizados sem tempo hábil para transferir da conta única em 2019, todos foram registrados em janeiro de 2020. Os valores de R$ 177.908 e R$ 425.076 correspondem aos recursos a receber relativos às apropriações por competência e às provisões para contingências com pessoal custeadas com Recursos do Tesouro Nacional.

Passivo Circulante: o valor de R$ 2.605 na conta Fornecedores refere-se à nota fiscal da empresa Unimed (plano de saúde), correspondente à retenção dos funcionários na folha de pagamento de dezembro de 2019, a qual será ressarcida em janeiro de 2020. O valor de R$ 87.904 refere-se a: R$ 631 provisões trabalhistas; R$ 37 cauções; R$ 87.311 estorno do passivo referente recursos recebidos por descentralização; (R$ 11) estorno do ativo referente recursos descentralizados e R$ 1.261 estorno do passivo apropriado pelo TRF4 referente precatórios de pessoal e terceiros.

Patrimônio Líquido: do valor de R$ 688.386, R$ 599.814 refere-se aos recursos a receber relativos a apropriações por competência e a provisões de contingências provenientes de despesas com pessoal custeadas com Recursos do Tesouro Nacional, com contrapartida em contas de Ativo Circulante e Não Circulante; R$ 87.311 estorno do passivo referente recursos recebidos por descentralização; (R$ 11) estorno do ativo ref. recursos descentralizados e R$ 1.261 estorno do passivo apropriado pelo TRF4 ref. precatórios de pessoal e terceiros.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Demonstração do Resultado do Exercício** | **6.404/76** |  | **4.320/64** |  | **Diferença** |
| **Receita Operacional Bruta** |  **1.615.385**  |  |  **1.488.236**  |  |  **127.149**  |
|  Ajustes da Receita Bruta |  (745) |   |  (745) |   |  -  |
|  Deduções da Receita Bruta |  (2.615) |   |  (2.615) |   |  -  |
|  Repasses Transferidos para AFAC  |  (55.820) |   |  (55.820) |   |  -  |
| **Receita Operacional Líquida** |  **1.556.205**  |  |  **1.429.056**  |   |  **127.149**  |
|  Custo dos Serviços |  (1.365.410) |   |  (1.366.413) |   |  1.003  |
| **Resultado Operacional Bruto** |  **190.795**  |  |  **62.643** |  |  **128.152**  |
|  Despesas Operacionais |  (217.608) |   |  (217.784) |   |  176  |
|  Outras Receitas e Despesas  |  10.387  |   |  (71.854)  |   |  82.241 |
| **Lucro Antes do Resultado Financeiro** |  **(16.426)** |  |  **(226.995)** |  |  **210.569**  |
|  Resultado Financeiro |  (486) |   |  (3.387) |   |  2.901  |
|   |   |   |   |   |   |
| **Prejuízo do Exercício** |  **(16.912)** |  |  **(230.382)** |  |  **213.470**  |

O valor de R$ 127.149 é composto por R$ 134.571 do grupo Receita Bruta Operacional que se refere à contrapartida do registro de recursos a receber para cobertura de despesas com pessoal apropriadas por competência e a provisão para contingências, pagas com recursos do Tesouro Nacional, e R$ 7.422 referente a estorno do valor recebido em janeiro de 2019 para pagamento Fundo de Garantia por Tempo de Serviço do mês de dezembro de 2018, receita apropriada no exercício de 2018.

O valor de R$ 1.003 no grupo Custos dos Serviços e R$ 176 no grupo Despesas Operacionais, refere-se à baixa de R$ 82 referente provisões trabalhistas e anulações de despesa referente plano de saúde registradas na contabilidade societária em 2019 e, no SIAFI, em janeiro de 2020; R$ 1.261 estorno do passivo apropriado pelo TRF4 referente precatórios de pessoal e terceiros.

Do valor de R$ 82.241 no grupo de outras receitas e outras despesas, o montante de (R$ 4.998) refere-se à baixa das parcelas pagas em 2019 de financiamento do tempo de Serviço Passado (TSP) o qual foi integralmente provisionado em 2015; R$ 87.311 estorno do passivo referente recursos recebidos por descentralização; (R$ 11) estorno do ativo referente recursos descentralizados; (R$ 178) referente transferência para Receita Operacional Bruta de valores recebidos em 2018, mas somente reclassificados contabilmente em janeiro de 2019; R$ 32 referente a transferência para Receita Operacional Bruta de valores recebidos em 2019, mas somente reclassificados contabilmente em janeiro de 2020 e R$ 85 reversão da depreciação bens móveis e imóveis.

O valor de R$ 2.901 no Resultado Financeiro refere-se à apropriação de juros e correção de benefícios previdenciários – TSP, ajustado como despesa de contribuição à entidade de previdência privada.

1. 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** | **2019 – R$** | **2018 – R$** |
| **Remuneração** | **Remuneração** | **Salário Base****Empregados** | **Remuneração** | **Remuneração** | **Salário Base Empregados** |
| **Administradores** | **Empregados** | **Administradores** | **Empregados** |
| **Maior** | 32.502 | 39.293 | 24.417 | 33.763 | 33.763 | 23.328 |
| **Menor** | 32.502 | 1.797 | 1.560 | 33.763 | 1.638 | 1.490 |
| **Média** | 32.502 | 7.486 | 5.608 | 33.763 | 7.095 | 5.313 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Prof. Milton Berger | Me. Jorge Luis Bajerski |
| Diretor Médico | Diretor Administrativo |

 |
|

|  |  |
| --- | --- |
| Luciana Raupp Rios Wohlgemuth | Juliana Zwetsch |
| Coordenadora Contábil - CRC/RS n° 69.663 | Contadora – CRC/RS nº 81.901 |

 |