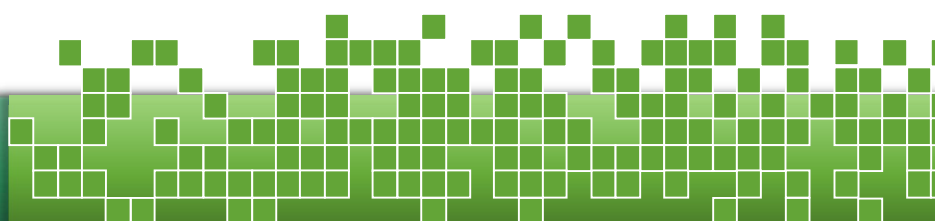


Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares

SAÚDE, ENSINO, PESQUISA E INOVAÇÃO

Demonstrações Contábeis Intermediárias

2º Trimestre de 2023



SUMÁRIO

BALANÇO PATRIMONIAL (BP)	3
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (DR)	4
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)	5
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO (DVA)	6
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE	7
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL)	7
NOTAS EXPLICATIVAS (NE)	8
1. CONTEXTO OPERACIONAL	8
2. ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	9
3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS	9
4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11
5. VALORES A RECEBER – SUS	11
6. SUBVENÇÃO DE CUSTEIO A RECEBER	11
7. ADIANTAMENTOS E CRÉDITOS A RECEBER	12
8. ESTOQUES	13
9. DEPÓSITOS JUDICIAIS	14
10. IMOBILIZADO	15
10.1 BENS MÓVEIS	15
10.2 BENS IMÓVEIS	15
10.3 DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E IMPAIRMENT DO IMOBILIZADO	16
11. INTANGÍVEL	16
12. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	16
13. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	17
14. RETENÇÕES DE IMPOSTOS, CONTRIBUIÇÕES E OUTRAS RETENÇÕES	17
15. OBRIGAÇÕES TRANSITÓRIAS	18
16. CONTRATOS DE ARRENDAMENTO A PAGAR	19
17. RECEITA DIFERIDA – SUBVENÇÕES	20
18. CONTINGÊNCIAS PARA INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS E CÍVEIS	20
19. CAPITAL SOCIAL	21
20. ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL – AFAC	21
21. PREJUÍZOS ACUMULADOS	21
21.1 PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	22
21.2 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	22
21.3 RESULTADO DO EXERCÍCIO	22
22. RECEITA BRUTA	22
23. CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	22
24. DESPESA COM PESSOAL, ENCARGOS E BENEFÍCIOS	22
24.1 REMUNERAÇÃO A PESSOAL	23
24.2 ENCARGOS PATRONAIS	23
24.3 BENEFÍCIOS A PESSOAL	23
24.4 OUTRAS DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	23
25. USO DE MATERIAL DE CONSUMO	23
26. SERVIÇOS TOMADOS	24
27. DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E IMPAIRMENT	24
28. PERDAS INVOLUNTÁRIAS E DESFAZIMENTOS	24
29. DESPESAS TRIBUTÁRIAS	25
30. OUTRAS DESPESAS	25
31. RECEITAS FINANCEIRAS	25
32. DESPESAS FINANCEIRAS	26
33. SUBVENÇÃO GOVERNAMENTAL	26
34. RESULTADO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E DO IMPOSTO DE RENDA	26
35. RESULTADO DO EXERCÍCIO	26
36. TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS	26
36.1 TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS	26
36.2 PESSOAL-CHAVE DA ADMINISTRAÇÃO	28
36.3 INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES	28
37. CONCILIAÇÃO CONFORME ACÓRDÃO Nº 2016/2006 – TCU	29
37.1 CONSIDERAÇÕES RELACIONADAS AO ATIVO	29
37.2 CONSIDERAÇÕES RELACIONADAS AO PASSIVO	29
37.3 CONSIDERAÇÕES RELACIONADAS AO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	29
37.4 CONSIDERAÇÕES RELACIONADAS À DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	30

MENSAGEM DA DIRETORIA EXECUTIVA

Prezados (as) Senhores (as),

A Diretoria Executiva da Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares – EBSERH, no cumprimento das disposições legais e estatutárias, conforme inciso VII, do art. 55 do Estatuto Social da EBSERH, aprovado na Assembleia Geral Extraordinária realizada no dia 16 de agosto de 2022, submete ao exame e deliberação de Vossas Senhorias as Demonstrações Financeiras Intermediárias e Notas Explicativas referentes à situação patrimonial e financeira no período findo em 30 de junho de 2023.

Com o objetivo de atender o disposto no art. 87 do Estatuto Social da EBSERH, as Demonstrações Financeiras Intermediárias foram elaboradas com base na Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 (Lei das Sociedades por Ações).

A EBSERH tem por finalidade a prestação de serviços gratuitos de assistência médico-hospitalar, ambulatorial e de apoio diagnóstico e terapêutico à comunidade, assim como a prestação às instituições públicas federais de ensino ou instituições congêneres de serviços de apoio ao ensino, pesquisa e extensão, ensino-aprendizagem e formação de pessoas no campo da saúde pública, observada, nos termos do art. 207 da Constituição, a autonomia universitária.¹

Nesse sentido, a EBSERH tem por competência exercer o disposto no art. 4º, da Lei 12.550, de 15 de dezembro de 2016, a saber:

- I - Administrar unidades hospitalares, bem como prestar serviços de assistência médico-hospitalar, ambulatorial e de apoio diagnóstico e terapêutico à comunidade, no âmbito do SUS;
- II - Prestar às instituições federais de ensino superior e a outras instituições congêneres serviços de apoio ao ensino, à pesquisa e à extensão, ao ensino-aprendizagem e à formação de pessoas no campo da saúde pública, mediante as condições que forem fixadas em seu estatuto social;

III - apoiar a execução de planos de ensino e pesquisa de instituições federais de ensino superior e de outras instituições congêneres, cuja vinculação com o campo da saúde pública ou com outros aspectos da sua atividade torne necessária essa cooperação, em especial na implementação das residências médica, multiprofissional e em área profissional da saúde, nas especialidades e regiões estratégicas para o SUS;

IV - Prestar serviços de apoio à geração do conhecimento em pesquisas básicas, clínicas e aplicadas nos hospitais universitários federais e a outras instituições congêneres;

V - Prestar serviços de apoio ao processo de gestão dos hospitais universitários e federais e a outras instituições congêneres, com implementação de sistema de gestão único com geração de indicadores quantitativos e qualitativos para o estabelecimento de metas; e

VI - Exercer outras atividades inerentes às suas finalidades, nos termos do seu estatuto social.

Seguindo as premissas legais, foram definidas a missão e a visão da Empresa. A missão da EBSERH é oferecer serviço médico-hospitalar de referência, como integrante da rede de atenção hospitalar do Sistema Único de Saúde (SUS), por meio de ensino-aprendizagem para formação de profissionais de saúde. Como visão, ser excelência em educação e saúde, com foco na competência, conhecimento, credibilidade, criatividade, ética, inovação, integridade, responsabilidade social e transparência nas suas relações com os usuários, clientes e parceiros.

Nesse ambiente, as Demonstrações Contábeis consideram as características de constituição da EBSERH e os atos e fatos que ensejaram os lançamentos por cada unidade hospitalar, sendo seus registros contábeis de responsabilidade das equipes envolvidas e atuantes em cada local. Dessa forma, sempre que necessário, as demonstrações devem ser analisadas em conjunto com outros documentos disponíveis nos diversos setores responsáveis pela execução e lançamento dos eventos contabilizados.

¹ Art. 3º, da Lei nº 12.550, de 15 de dezembro de 2011.

BALANÇO PATRIMONIAL (BP)

Em Reais

ATIVO	NOTA	30.06.2023	31.12.2022
Circulante		2.697.691.067,44	1.690.017.716,33
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	905.610.708,53	1.147.824.718,50
Valores de Curto Prazo - SUS	5	8.515.713,30	8.965.001,67
Subvenção de Custeio a Receber	6	1.107.458.571,49	-
Adiantamentos e Créditos a Receber	7	259.096.286,30	144.727.860,82
Estoques	8	417.009.787,82	388.500.135,34
Não Circulante		992.962.856,84	848.677.488,52
Valores de Longo Prazo - SUS	5	8.022.345,52	9.147.438,99
Depósitos Judiciais	9	36.648.491,12	29.822.559,25
Imobilizado	10	892.795.121,72	748.290.924,19
Bens Móveis	10.1	896.567.492,84	786.521.764,10
Depreciação de Bens Móveis	10.3	(190.630.621,31)	(177.100.098,25)
Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado	10.3	(7.139.501,76)	(7.241.668,49)
Bens Imóveis	10.2	193.997.751,95	146.220.362,15
Depreciação de Bens Imóveis	10.3	-	(109.435,32)
Intangível	11	55.496.898,48	61.416.566,09
Direito de Uso de Bens	11	29.768.170,99	25.483.770,47
Softwares	11	59.399.464,80	58.212.066,44
Amortização de Bens Intangíveis	11	(31.015.594,31)	(19.624.127,82)
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	11	(2.655.143,00)	(2.655.143,00)
Total do Ativo		3.690.653.924,28	2.538.695.204,85

As notas explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis

Em Reais

PASSIVO	NOTA	30.06.2023	31.12.2022
Circulante		1.713.103.987,60	1.612.928.249,56
Obrigações Trabalhistas a Pagar	12	1.294.234.258,11	1.387.474.902,19
Fornecedores e Contas a Pagar	13	94.142.189,82	130.073.647,11
Retenções de Impostos e Contribuições	14	155.255.350,62	40.156.363,79
Obrigações Transitórias de Curto Prazo	15	160.341.690,79	43.601.569,62
Arrendamento	16	9.130.498,26	11.621.766,85
Não Circulante		1.938.146.922,04	1.202.853.597,86
Receita Diferida - Subvenções	17	1.487.545.986,90	740.227.444,60
Arrendamentos	16	10.687.580,40	13.862.003,62
Contingência para Indenizações Trabalhistas	18	399.526.353,45	400.823.173,84
Contingência para Indenizações Cíveis	18	40.387.001,29	47.940.975,80
Patrimônio Líquido		39.403.014,64	(277.086.642,57)
Capital Social Realizado	19	681.560.045,66	681.560.045,66
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC	20	359.218.541,73	243.593.865,39
Prejuízos Acumulados	21	(1.001.375.572,75)	(1.202.240.553,62)
Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores		(1.202.240.553,62)	(747.651.643,12)
Ajustes de Exercícios Anteriores		267.844.296,00	0,00
Resultado do Exercício		(66.979.315,13)	(454.588.910,50)
Total do Passivo		3.690.653.924,28	2.538.695.204,85

As notas explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (DR)

Em Reais

DESCRIÇÃO	NOTA	01.04.2023 a 30.06.2023	01.01.2023 a 30.06.2023	01.04.2022 a 30.06.2022	01.01.2022 a 30.06.2022
Receita Bruta	22	21.212.723,45	44.071.987,07	24.288.633,70	51.689.644,60
Receita com Serviços		21.212.723,45	44.071.987,07	24.288.633,70	51.689.644,60
Receita de Serviços e Exploração		21.212.723,45	44.071.987,07	24.288.633,70	51.689.644,60
Deduções da Receita		-	-	-	-
Receita Operacional Líquida		21.212.723,45	44.071.987,07	24.288.633,70	51.689.644,60
Custo dos Serviços Prestados	23	-	-	-	-
Resultado Bruto		21.212.723,45	44.071.987,07	24.288.633,70	51.689.644,60
Despesas Operacionais		(2.548.582.051,27)	(4.956.450.284,21)	(2.297.515.585,43)	(4.331.743.441,39)
Despesa com Pessoal, Encargos e Benefícios	24	(1.712.528.384,50)	(3.397.731.084,22)	(1.577.836.052,39)	(2.992.331.336,66)
Remuneração a Pessoal	24.1	(1.256.818.824,07)	(2.461.299.615,89)	(1.044.929.363,13)	(2.003.036.601,94)
Encargos Patronais	24.2	(358.059.222,95)	(748.455.228,15)	(430.950.852,61)	(764.607.124,15)
Benefícios a Pessoal	24.3	(91.087.881,32)	(181.328.303,47)	(82.498.530,82)	(166.236.580,05)
Outras Despesas com Pessoal e Encargos	24.4	(6.562.456,16)	(6.647.936,71)	(19.457.305,83)	(58.451.030,52)
Despesa com Uso de Bens e Serviços		(791.766.600,85)	(1.490.723.436,89)	(665.692.674,06)	(1.268.331.164,44)
Uso de Material de Consumo	25	(391.217.036,46)	(752.411.611,41)	(294.288.206,54)	(568.059.097,88)
Serviços Tomados	26	(400.549.564,39)	(738.311.825,48)	(371.404.467,52)	(700.272.066,56)
Despesa com Bens Móveis, Imóveis e Intangíveis		(29.988.380,70)	(52.998.432,48)	(16.375.485,28)	(32.554.076,26)
Depreciação, Amortização e <i>Impairment</i>	27	(23.520.455,51)	(42.910.258,55)	(13.606.511,88)	(26.885.183,89)
Perdas Involuntárias e Desfazimentos	28	(6.467.925,19)	(10.088.173,93)	(2.768.973,40)	(5.668.892,37)
Contingência para Riscos Fiscais		(13.669.316,68)	(13.669.316,68)	(36.305.697,04)	(36.305.697,04)
Contingência para Riscos Fiscais Trabalhistas		(12.024.942,75)	(12.024.942,75)	(30.159.902,36)	(30.159.902,36)
Contingência para Riscos Fiscais Cíveis		(1.644.373,93)	(1.644.373,93)	(6.145.794,68)	(6.145.794,68)
Despesas Tributárias	29	(406.373,66)	(904.645,91)	(1.004.262,77)	(1.514.802,53)
Impostos, Taxas e Contribuições		(406.373,66)	(904.645,91)	(1.004.262,77)	(1.514.802,53)
Outras Despesas	30	(222.994,88)	(423.368,03)	(301.413,89)	(706.364,46)
Resultado Antes das Receitas e Despesas Financeiras		(2.527.369.327,82)	(4.912.378.297,14)	(2.273.226.951,73)	(4.280.053.796,79)
Resultados Financeiros		90.064,06	262.298,12	(1.620.890,33)	(879.604,03)
Receitas Financeiras	31	128.745,03	508.478,45	187.506,85	1.204.827,49
Despesas Financeiras	32	(38.680,97)	(246.180,33)	(1.808.397,18)	(2.084.431,52)
Resultado Antes da Subvenção do Tesouro Nacional		(2.527.279.263,76)	(4.912.115.999,02)	(2.274.847.842,06)	(4.280.933.400,82)
Subvenção Governamental	33	2.484.610.056,98	4.845.136.683,89	2.191.433.389,26	4.150.475.305,36
Subvenção do Tesouro Nacional		2.020.461.646,54	3.958.227.242,11	1.779.456.719,34	3.315.877.154,89
Subvenção de Custeio SUS		464.148.410,44	886.909.441,78	411.976.669,92	834.598.150,47
Resultado Antes da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido	34	(42.669.206,78)	(66.979.315,13)	(83.414.452,80)	(130.458.095,46)
Provisão para Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido		-	-	-	-
Resultado Antes do Imposto de Renda		(42.669.206,78)	(66.979.315,13)	(83.414.452,80)	(130.458.095,46)
Provisão para Imposto de Renda		-	-	-	-
Resultado do Exercício	35	(42.669.206,78)	(66.979.315,13)	(83.414.452,80)	(130.458.095,46)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)

Em Reais

DESCRIÇÃO	01.01.2023 a 30.06.2023	01.01.2022 a 30.06.2022 (Reapresentação)
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
Resultado do Exercício	(66.979.315,13)	(130.458.095,46)
Depreciação e Amortização	24.812.554,23	26.398.634,02
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	-	(26.087,41)
Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado	(102.166,73)	(66.747,91)
Resultado do Exercício Ajustado	(42.268.927,63)	(104.152.296,76)
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento		
Variações Patrimoniais	(146.609.149,45)	212.930.533,44
Subvenção de Custeio SUS a Receber	(1.107.458.571,49)	(834.598.150,47)
Valores de Curto Prazo - SUS	449.288,37	3.233.401,52
Adiantamentos e Créditos a Receber	(114.368.425,48)	(140.170.512,28)
Estoques	(28.509.652,48)	40.498.524,10
Valores de Longo Prazo - SUS	1.125.093,47	(99.639,29)
Depósitos Judiciais	(6.825.931,87)	4.147.242,06
Obrigações Trabalhistas a Pagar	(93.240.644,08)	369.554.365,65
Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	(35.931.457,29)	38.677.230,72
Contratos de Arrendamento a Pagar	-	(27.332.552,22)
Retenções de Impostos e Contribuições	115.098.986,83	(10.418.532,19)
Obrigações Transitórias de Curto Prazo	116.740.121,17	(28.149.186,32)
Subvenção a Realizar	747.318.542,30	783.757.547,79
Contingência para Indenizações Trabalhistas	(1.296.820,39)	20.138.606,51
Contingência para Indenizações Cíveis	(7.553.974,51)	(991.524,79)
Ajustes de Exercícios Anteriores	267.844.296,00	(5.316.287,35)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	(188.878.077,08)	108.778.236,68
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento		
Adição de Imobilizado	(157.823.118,54)	(142.688.897,64)
Adição de Intangível	(1.187.398,36)	(4.372.704,02)
Direito de Uso Bens - Contrato de Arrendamento	(4.284.400,52)	60.868.179,08
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	(163.294.917,42)	(86.193.422,58)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento		
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC	115.624.676,34	117.480.024,99
Contratos de Arrendamento a Pagar	(5.665.691,81)	-
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos	109.958.984,53	117.480.024,99
Apuração do Fluxo de Caixa do Período		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(242.214.009,97)	140.064.839,09
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	1.147.824.718,50	885.657.238,94
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	905.610.708,53	1.025.722.078,03

As notas explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO (DVA)

Em Reais

DESCRIÇÃO	01.06.2023	01.01.2022
	a 30.06.2023	a 30.06.2022
Geração de Valor Adicionado		
1 - Receitas	44.071.987,07	51.689.644,60
1.1 - Atividades Operacionais	44.071.987,07	51.689.644,60
1.1.1 - Receita de Serviços e Exploração	44.071.987,07	51.689.644,60
2 - Insumos Adquiridos de Terceiros	1.516.209.625,10	1.297.455.287,06
2.1 - Materiais de Consumo	752.411.611,41	568.059.097,88
2.2 - Energia Elétrica, Água, Esgoto e Gás	68.618.943,50	74.301.323,56
2.3 - Serviços de Terceiros	693.534.696,26	648.949.070,94
2.4 - Contingências para Riscos Cíveis	1.644.373,93	6.145.794,68
3 - Valor Adicionado Bruto (1-2)	(1.472.137.638,03)	(1.245.765.642,46)
4 - Depreciação, Amortização, Impairment e Perdas	52.998.432,48	32.554.076,26
4.1 - Depreciação do Período	31.712.557,76	23.870.892,63
4.2 - Amortização do Período	11.196.312,93	3.009.521,83
4.3 - Redução ao Valor Recuperável - Impairment	1.387,86	4.769,43
4.4 - Perdas Involuntárias e Desfazimentos	10.088.173,93	5.668.892,37
5 - Valor Adicionado Líquido (3-4)	(1.525.136.070,51)	(1.278.319.718,72)
6 - Valor Adicionado Recebido em Transferência	4.889.999.931,20	4.194.651.257,43
6.1 - Repasses e Cotas Financeiras	4.655.951.906,47	4.105.351.952,06
6.2 - Receitas Financeiras	508.478,45	1.204.827,49
6.3 - Outras	233.539.546,28	88.094.477,88
7 - Valor Adicionado Total a Distribuir (5+6)	3.364.863.860,69	2.916.331.538,71
8 - Distribuição do Valor Adicionado	3.364.863.860,69	2.916.331.538,71
8.1 - Remuneração do Trabalho	3.411.577.697,92	3.023.721.959,86
8.1.1 - Pessoal e Diárias	2.530.699.531,65	2.139.068.717,45
8.1.2 - Encargos	880.878.166,27	884.653.242,41
8.2 - Remuneração do Governo	1.150.826,24	3.579.011,66
8.2.1 - Impostos, Taxas, Contribuições, Multas e Juros	1.150.826,24	3.579.011,66
8.3 - Remuneração do Capital de Terceiros	19.114.651,66	19.488.662,65
8.3.1 - Locação	19.114.651,66	19.488.662,65
8.4 - Remuneração de Capital Próprio	(66.979.315,13)	(130.458.095,46)
8.4.1 Resultado do Exercício	(66.979.315,13)	(130.458.095,46)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

Em Reais

DESCRIÇÃO	01.01.2023 a 30.06.2023	01.01.2022 a 30.06.2022
1 Resultado do Exercício	(66.979.315,13)	(130.458.095,46)
2 Outros Resultados Abrangentes	-	-
2.1 Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-
3 Resultado Abrangente do Período	(66.979.315,13)	(130.458.095,46)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL)

Em Reais

COMPONENTES	CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO	RESERVAS DE CAPITAL AFAC	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Saldos Iniciais em 31/12/2021	562.503.264,72	133.905.374,31	(747.651.643,12)	(51.243.004,09)
Resultado Líquido do Exercício	-	-	(130.458.095,46)	(130.458.095,46)
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital – AFAC	-	117.480.024,99	-	117.480.024,99
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	(5.316.287,35)	(5.316.287,35)
Saldos Finais em 30/06/2022	562.503.264,72	251.385.399,30	(883.426.025,93)	(69.537.361,91)

COMPONENTES	CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO	RESERVAS DE CAPITAL AFAC	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Saldos Iniciais em 31/12/2022	681.560.045,66	243.593.865,39	(1.202.240.553,63)	(277.086.642,57)
Resultado Líquido do Exercício	-	-	(66.979.315,13)	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC	-	115.624.676,34	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	267.844.296,00	-
Saldos Finais em 30/06/2023	681.560.045,66	359.218.541,73	(1.001.375.572,76)	39.403.014,64

As notas explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Contábeis

NOTAS EXPLICATIVAS (NE)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (“EBSERH” ou “Empresa”) é uma empresa pública de capital fechado, com sede em Brasília, no Distrito Federal, no Setor Comercial Sul (SCS), Quadra 9, Edifício Parque Cidade Corporate, Bloco C, 1º ao 3º pavimento, CEP 70308-200. É vinculada ao Ministério da Educação, dotada de personalidade jurídica de direito privado, com patrimônio próprio e administrada exclusivamente pelo poder público, com capital social subscrito e integralizado 100% pela União.

A EBSERH é integrante do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social e, portanto, sujeita ao arcabouço legal, sistemas e controles postos para a Administração Pública Federal. Conforme a legislação nacional em vigor, rege-se pela Lei nº 12.550/11 (lei de criação da Empresa) e pela Lei nº 6.404/76 (lei das sociedades por ações), bem como pelo seu Estatuto Social e demais normas vigentes que lhe sejam aplicáveis. Por se tratar de uma empresa estatal dependente, aplica tanto as normas de direito público, quanto as de direito privado. Assim, para o registro e avaliação das Demonstrações Contábeis são observadas a legislação societária, a legislação aplicada ao Setor Público, a legislação fiscal de âmbito Federal, Estadual e Municipal, além das Instruções Normativas da Receita Federal do Brasil (RFB) e das Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A Empresa foi criada em 2011 como resposta do Governo Federal às questões e deficiências de gestão dos Hospitais Universitários Federais, evidenciadas nos acórdãos 1.520/2006, 2.813/2009 e 2.681/2011 do Tribunal de Contas da União (TCU). Dentre outros, constam apontamentos relativos à necessidade de substituição dos contratos de mão de obra preconizados por servidores públicos concursados, reestruturação física e tecnológica, desvinculação administrativa das fundações de apoio, adoção de controle de custos, revisão da contratualização de serviços junto ao Sistema Único de Saúde (SUS) e adoção de soluções informatizadas de apoio à gestão.

A assunção da gestão dos Hospitais Universitários Federais com a EBSERH é firmada por meio da celebração de contratos de gestão com as Universidades Federais a que estão vinculadas as unidades hospitalares. Atualmente, a EBSERH possui contratos firmados para a gestão de 41 (quarenta e um) Hospitais Universitários Federais (HUF), de 34 (trinta e quatro) Instituições Federais de Ensino Superior (IFES), conforme mapa a seguir:



Fonte: <https://www.gov.br/ebserh/pt-br/hospitais-universitarios/sobre-os-hospitais-universitarios-federais>

A transição da gestão dos hospitais para a EBSERH é realizada segundo as condições firmadas em cada instrumento contratual e, no que concerne à constituição fiscal das unidades filiadas, encontra-se em diferentes estágios, conforme o quadro abaixo:

Quadro 1 – Evolução de unidades hospitalares com Execução Orçamentária e Financeira.

Assinatura de Contrato de Gestão	Unidade EBSERH com Abertura de CNPJ	Quantidade de Empregados	Exercício Financeiro	Execução Orçamentária e Financeira
41*	39	30.045	2018	18
		32.090	2019	20
		36.732	2020	37
		38.545	2021	38
		39.922	2022	39
		41.196	2º Tri 2023	39

*Foi providenciada a abertura de Cadastros Nacionais de Pessoas Jurídicas (CNPJ) para 41 (quarenta e uma) unidades hospitalares com contrato de gestão com a EBSERH, sendo que, em 3 (três) casos as unidades foram reunidas em Complexos Hospitalares de Saúde, com 2 (dois) hospitais em cada complexo, por isso a redução no número de CNPJ em face ao quantitativo de unidades com contrato. São 39 (trinta e nove) CNPJ de Hospitais Universitários filiais, mais o CNPJ matriz.

O processo de transição ao qual o HUF deve se submeter ao se tornar gestão EBSERH é determinado por intermédio do contrato de adesão à Rede.

2. ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis são de responsabilidade da Administração e foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis e as normas internacionais de relatório financeiro IFRS (*International Financial Reporting Standards*), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), assim como com as práticas e normas contábeis adotadas no Brasil.

As práticas e normas contábeis adotadas no Brasil compreendem as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76), pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), bem como demais normas aplicáveis emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), incluindo as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica Gerais (NBC TG) e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

As Demonstrações Contábeis evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

A EBSERH que, como entidade da Administração Pública Federal Indireta, integra o Balanço Geral da União e utiliza o Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi), na modalidade total, realizou suas execuções com base no calendário de fechamento do Siafi, nos termos do art. 6º da Lei 14.436/2022 (Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, para o exercício de 2023), que dispôs, dentre outros, sobre as diretrizes para a elaboração do orçamento:

Art. 6º Os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social compreenderão o conjunto das receitas públicas e das despesas dos Poderes, do Ministério Público da União e da Defensoria Pública da União, de seus fundos, órgãos, autarquias, inclusive especiais, e fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público, das empresas públicas, sociedades de economia mista e demais entidades em que a União, direta ou indiretamente, detenha a maioria do capital social com direito a voto e que dela recebam recursos do Tesouro Nacional, devendo a correspondente execução orçamentária e financeira, da receita e da despesa, ser registrada na modalidade total no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - Siafi.

Os registros contábeis estão realizados no Siafi e no Sistema Contábil Societário, em consonância com as Normas Brasileiras de Contabilidade.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas Demonstrações Contábeis estão definidas a seguir. Essas práticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo indicações ao contrário.

Base de Preparação – A preparação das Demonstrações foi feita com base no custo histórico de aquisição ou construção, a não ser quando indicado de outra forma. Para os contratos de arrendamento foi utilizado o valor presente como base de valor, de acordo com o Pronunciamento pertinente (CPC 06 (R3) – Arrendamentos). Os valores foram obtidos com base nos documentos extraídos do Siafi pelas Unidades Gestoras da EBSERH.

Moeda Funcional – As Demonstrações Contábeis são apresentadas na moeda funcional e de apresentação da Empresa, o Real (R\$).

Desempenho Financeiro Refletido pela Contabilização pelo Regime de Competência – O regime de competência reflete os efeitos de transações e outros eventos e circunstâncias sobre reivindicações e recursos econômicos da entidade nos períodos em que esses efeitos ocorreram, mesmo que os pagamentos e recebimentos à vista aconteçam em períodos diferentes. Isso é importante já que informações sobre os recursos econômicos e reivindicações da entidade que reporta, além de mudanças em seus recursos econômicos e reivindicações durante o período, fornecem uma base melhor para a avaliação do desempenho passado e futuro da entidade do que informações exclusivamente sobre recebimentos e pagamentos à vista, conforme a Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro – CPC 00 (R2).

Ativo Circulante – São os bens e direitos que a Empresa possui e que são realizáveis até o encerramento do exercício seguinte, tais como os evidenciados nas contas “recursos da conta única aplicados” e “limite de saque com vinculação de pagamento – (caixa disponível)”.

Estoques – São registrados pelo custo de aquisição e sua manutenção e controle físico estão a cargo de cada unidade da EBSERH, que emite os Relatórios Mensais de Almoxarifado (RMA), os quais são registrados no Siafi. O Serviço de Contabilidade executa a extração dos saldos desses registros, permitindo a evidenciação dos valores nas Demonstrações Contábeis.

Ativo Não Circulante – É composto pelos subgrupos: Valores de Longo Prazo – SUS, Depósitos Judiciais, Bens Móveis, Imóveis e Intangível, reconhecidos pelo custo histórico de aquisição ou produção, deduzido da respectiva depreciação ou amortização, quando aplicável.

Depreciação e Amortização – É calculada no Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS), utilizando o método linear, mediante a aplicação de taxas que levam em consideração a vida útil econômica dos bens, sem extrapolar os limites estabelecidos no Decreto nº 9.580/2018 e na Instrução Normativa RFB nº 1.700/2017, conforme tabela abaixo:

TABELA DE VIDA ÚTIL E VALOR RESIDUAL			
Conta	Descrição	Vida Útil (Anos)	Valor Residual
12311.01.01	Aparelhos de medição e orientação	15	10%
12311.01.02	Aparelhos e equipamentos de comunicação	10	20%
12311.01.03	Equipamentos e utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares	15	20%
12311.01.04	Aparelhos e equipamentos para esportes e diversão	10	10%
12311.01.05	Equipamento de proteção, segurança e socorro	10	10%
12311.01.06	Máquinas e equipamentos industriais	20	10%
12311.01.07	Máquinas e equipamentos energéticos	10	10%
12311.01.08	Máquinas e equipamentos gráficos	15	10%
12311.01.09	Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	10	10%
12311.01.21	Equipamentos hidráulicos e elétricos	10	10%
12311.01.24	Máquinas e equipamentos eletroeletrônicos	10	10%
12311.01.25	Máquinas, utensílios e equipamentos diversos	10	10%
12311.02.01	Equipamentos de processamento de dados	5	10%
12311.03.01	Aparelhos e utensílios domésticos	10	10%
12311.03.02	Máquinas e utensílios de escritório	10	10%
12311.03.03	Mobiliário em geral	10	10%
12311.04.02	Coleções e materiais bibliográficos	10	10%
12311.04.05	Equipamentos para áudio, vídeo e foto	10	10%
12311.05.01	Veículos em geral	15	10%
12311.05.03	Veículos de tração mecânica	15	10%
12311.99.09	Peças não incorporáveis a imóveis	10	10%
12321.08.00	Benfeitorias em propriedades de terceiros	25	-
12321.07.00	Instalações	10	-

Impairment de Ativos Não Financeiros – Conforme prevê o CPC 01 (R1) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos (NBC TG 01), a Administração da EBSERH busca revisar o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indiquem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado. Nesse caso, uma perda é reconhecida com base no montante pelo qual o valor contábil excede o valor provável de recuperação de um ativo de vida longa. O valor provável de recuperação é determinado como sendo o maior entre: (a) o valor de venda dos ativos, menos os custos estimados para a venda e (b) o valor em uso, determinado pelo valor presente esperado dos fluxos de caixa futuros do ativo, unidade geradora de caixa ou mesmo o valor atual de mercado.

Passivo Circulante – Corresponde a obrigações a serem pagas até o encerramento do exercício social seguinte. Referem-se às obrigações com fornecedores, retenções de tributos, obrigações patronais e outras obrigações a pagar assumidas no curso normal das atividades da Empresa.

Passivo Não Circulante – O passivo é classificado como não circulante quando sua exigibilidade é superior, pelo menos, ao fechamento do exercício seguinte, equivalente a doze meses após a data do balanço.

Patrimônio Líquido – É o interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos, conforme estabelecido no CPC 00 (R2). O capital social está representado pela totalidade de ações pertencentes à União.

Ativos e Passivos Financeiros – Estão registrados a valor presente em razão do regime de competência no reconhecimento das receitas e despesas de juros. Os passivos não contratuais, representados essencialmente por provisões para demandas judiciais e obrigações legais, com incerteza de data para pagamento, estão mensurados a valor presente, visto que são escriturados inicialmente pelo valor de desembolso estimado na data da avaliação e atualizados mensalmente de acordo com as regras e critérios da consultoria jurídica da Empresa. Não há ativos financeiros para venda.

Tributação – O regime de tributação adotado para fins de cálculo do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) é o Lucro Real (receitas menos despesas –, com ajustes previstos em lei).

Demonstração do Fluxo de Caixa do Exercício – A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) é apresentada conforme a NBC TG 03 (R3), por meio do método indireto. Para melhor qualificação e apresentação, o saldo em 2022 da conta Contratos de Arrendamento a Pagar foi reclassificada do Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais para o Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Caixa e Equivalentes de Caixa	30.06.2023	31.12.2022
Recursos da Conta Única Aplicados - CTU	144.404.741,00	126.635.281,88
Demais Contas - Caixa Econômica Federal	1.965.510,49	1.929.900,98
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	301.325.089,46	366.456.569,40
Limite de Saque com Vinculação Pagamento - Ordem de Pagamento	457.722.310,76	652.742.406,41
Limite de Saque com Vinculação Pagamento - Pagamento Instantâneo	179.605,82	60.559,83
Limite de Saque com Vinculação Pagamento - Ordem de Pagamento - Pagamento Instantâneo	13.451,00	-
Total	905.610.708,53	1.147.824.718,50

Recursos da Conta Única Aplicados – Valores que advêm de receitas próprias e de rendimentos de aplicações. A redução no período demonstra que ocorreram mais resgates que aplicações. Para utilização, aguarda-se a disponibilização no orçamento anual.

Demais Contas - Caixa Econômica Federal – Representam recursos de caução contratual depositados por fornecedores de serviços e materiais.

Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – Representa o financeiro disponível para quitação de obrigações legais contraídas. Trata-se de recebimento de recursos financeiros que aguardam o processamento da despesa orçamentária (custeio SUS), para posteriores pagamentos, bem como financeiro de outras fontes para gestão de fluxo de caixa da rede.

Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – Ordem de Pagamento – Refere-se a financeiro vinculado a despesa da folha de pessoal e despesas contratuais que sairão da conta única, conforme autorização de pagamento, e posterior transferência para as contas bancárias dos empregados e fornecedores. Em síntese, trata-se de valores comprometidos com pagamentos autorizados, que aguardam a operacionalização bancária do saque para as contas dos credores. A redução relevante tem relação com o pagamento de Acordo Coletivo de Trabalho em 2022, cujo valor destinado corresponde a 11% sobre os vencimentos básicos, resultando em um total de 306 milhões.

Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – Pagamento Instantâneo – Registra o valor do limite de saque com vinculação de pagamento da subconta única PI (Pagamento Instantâneo) do ente federativo, para atender despesas, utilizando ordens bancárias tipos: OB (Ordem Bancária) de Aporte, OB Desaporte e OBPIX pelos órgãos que pertencem ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

Limite de Saque com Vinculação Pagamento – Ordem de Pagamento – Pagamento Instantâneo (OP/PI) - Trata-se de valores comprometidos com pagamentos autorizados, que aguardam a operacionalização bancária do saque para as contas dos credores, via Pagamento Instantâneo.

5. VALORES A RECEBER – SUS

Valores a Receber - SUS	30.06.2023	31.12.2022
Circulante - Curto Prazo	8.515.713,30	8.965.001,67
Não Circulante - Longo Prazo	8.022.345,52	9.147.438,99
Total	16.538.058,82	18.112.440,66

A EBSERH tem valores a receber da Secretaria de Saúde do município de Belo Horizonte, em curto e em longo prazo, em contrapartida aos serviços de saúde prestados pela filial Hospital das Clínicas da Universidade Federal de Minas Gerais (HC-UFMG), no âmbito do SUS.

Não foram apropriadas Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa (PECLD) por não haver vencimentos para os serviços pactuados, por se tratar de uma relação contratual com ente da Administração Pública Direta e, ainda, por não haver subsídios necessários para criação de matriz de risco.

6. SUBVENÇÃO DE CUSTEIO A RECEBER

Os valores de subvenções a receber se referem à previsão orçamentária de contratualizações com o gestor local SUS no valor de R\$ 942.282.896,21 e à receita diferida com origem em contribuições previdenciárias (INSS e FGTS patronal), registradas conforme o estabelecido pelo regime de competência, no valor de R\$ 165.175.675,28. Em 2022, a Empresa recebeu todo o recurso que estava aprovado e por isso não há saldo residual.

Subvenção de Custeio a Receber	30.06.2023	31.12.2022
Faturas e Duplicata a Receber - Prestação Serviço	1.107.458.571,49	-

7. ADIANTAMENTOS E CRÉDITOS A RECEBER

Adiantamentos e Créditos a Receber de Terceiros	30.06.2023	31.12.2022
13º Salário - Adiantamento	164.513.986,72	3.412.516,37
Salários e Ordenados Pagos Antecipadamente	15.543.862,79	27.684.045,74
Adiantamento Concedido	280.318,81	3.484,78
Aluguéis a Receber	51.999,96	51.999,96
Adiantamento - Termo de Execução Descentralizada	76.348.416,66	111.964.275,43
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	9.416,50	17.867,69
Prêmios de Seguros a Apropriar	46.827,11	93.676,98
Créditos a Recuperar Decorrentes de Infrações Contratuais	1.042.624,95	1.041.628,55
Tributos Pagos a Apropriar	13.230,97	26.462,01
VPD de Serviços Pagos Antecipadamente	3.027,40	5.577,92
Remuneração da Conta Única a Receber	403.787,08	355.725,20
Créditos a Receber por Pagamento em Duplicidade	838.693,84	-
Valores a Recuperar por Devolução de Despesa	93,51	93,51
Títulos a Receber	-	70.506,68
Total	259.096.286,30	144.727.860,82

Décimo Terceiro Salário – Adiantamento – O saldo se refere a adiantamento de 13º salário concedido a empregados públicos cedidos à EBSERH que optaram por receber a parcela concomitantemente ao recebimento de férias.

Salários e Ordenados Pagos Antecipadamente – Registra o adiantamento a pessoal referente à remuneração no período de férias, quando o servidor opta pelo adiantamento do salário.

Adiantamento Concedido – Registra os valores disponibilizados para suprimento de fundos que tem como objetivo custear despesas de pequeno vulto ou eventuais.

Adiantamento – Termo de Execução Descentralizada – Registra os valores relativos a adiantamentos de recursos financeiros decorrentes de transferências formalizadas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED).

A tendência é de que os saldos sejam gradativamente baixados, uma vez que a EBSERH está com todas as unidades gestoras ativas dentro do órgão. Anteriormente, a descentralização ocorria, em regra, via TED, pois a gestão era realizada via Unidade Gestora vinculada à Universidade. Atualmente a descentralização ocorre por meio de provisão e não mais de TED.

UG Conced.	Transf.	UG Conv.	Gestão	Vigência	Limite Conclusão	Situação Prazo	Processo	Valor Firmado	a Comprovar
155902	1AACMV	153079	15232	25/11/2022	21/09/2023	Reconhecer Ativo	23075.064213/2020-43	4.000.000,00	1.801.977,91
156654	940471	150233	15260	Sem Informação	Sem Informação	Reconhecer Ativo	Sem Informação	51.000.000,00	14.560.132,86
155015	934289	153103	15234	Sem Informação	Sem Informação	Reconhecer Ativo	Sem Informação	144.000,00	84.000,00
155007	1AAFLY	364102	36201	Sem Informação	Sem Informação	Reconhecer Ativo	23477.008697/2020-18	6.162.983,89	5.928.742,57
155007	1AAFXA	364102	36201	30/09/2024	27/07/2025	Reconhecer Ativo	23477.008697/2020-18	4.626.560,00	2.126.736,00
155007	695867	254420	25201	07/11/2023	02/09/2024	Reconhecer Ativo	23477.017050/2018-62	100.000.000,00	25.000.000,00
155007	696306	150232	15237	27/01/2023	23/11/2023	Reconhecer Ativo	23477.023770/2018-67	807.127,55	807.127,55
155007	935982	364102	36201	Sem Informação	Sem Informação	Reconhecer Ativo	Sem Informação	1.808.100,00	621.100,00
									50.929.816,89

Ainda sobre os saldos de Adiantamento de TED, cabe informar que existem termos com data de vigência expirada e reprovação dos Relatórios de Cumprimento do Objeto (RCO). Esses termos não foram baixados por comporem processos de apuração para averiguar possível Tomada de Contas Especial (TCE). Ressalta-se que a rotina de baixa de Adiantamento de TED não prevê a execução sem a devida comprovação de RCO aprovado. Abaixo a relação de TED nessa condição:

UG Conc.	Transf.	UG Conv.	Gestão	Vigência	Limite Conclusão	RCO com Prestação de Contas	Processo	Valor Firmado	A Comprovar
155007	676313	153031	15250	31/12/2014	27/10/2015	Não Aprovadas	23000.009154/2013-95	10.500.000,00	10.499.730,13
155007	676697	153031	15250	31/12/2013	27/10/2014	Não Aprovadas	23000.019020/2013-82	382.183,87	298.247,96
155007	677086	150224	15256	31/12/2013	27/10/2014	Não Aprovadas	23000.020653/2013-33	3.000.000,00	3.000.000,00
155007	680273	154716	26230	23/08/2014	19/06/2015	Não Aprovadas	23477.016136/2014-44	6.000.077,90	6.000.077,90
155007	682872	154035	15255	31/01/2015	27/11/2015	Não Aprovadas	23477.035553/2014-96	2.700.000,00	2.700.000,00
155007	683007	152477	15250	31/12/2015	26/10/2016	Não Aprovadas	23477.001378/2015-14	595.511,36	564.599,50
155007	686093	154145	15264	31/05/2016	27/03/2017	Não Aprovadas	23477.004878/2016-99	200.000,00	200.000,00
155007	690361	154035	15255	20/09/2017	17/07/2018	Não Aprovadas	23477.006219/2017-78	355.065,50	344.428,07
155007	691256	150432	15236	17/01/2018	13/11/2018	Não Aprovadas	23477.010449/2017-31	550.631,70	548.790,69
155007	693044	154035	15255	22/04/2018	16/02/2019	Não Aprovadas	23477.012052/2018-65	547.639,33	547.639,33
155007	696026	154035	15255	13/01/2019	09/11/2019	Não Aprovadas	23477.022812/2018-42	600.000,00	600.000,00
155007	698324	150432	15236	23/07/2020	19/05/2021	Não Aprovadas	23477.002767/2019-91	115.470,69	115.086,19
									25.418.599,77

Prêmios de Seguros, Assinatura e Anuidades a Apropriar, Tributos Pagos a Apropriar, Serviços Pagos Antecipadamente e Outras Despesa Pagas Antecipadamente – São valores a apropriar decorrentes de pagamentos antecipados, cujos benefícios ou prestação de serviços à Empresa ocorrerão em momento posterior.

Créditos a Receber Decorrente de Infração Contratual – Créditos decorrentes de infração contratual relacionados a quebra de contrato por parte dos fornecedores que, por descumprimento de cláusulas, foram autuados e multados. Também se reconhecem as receitas a receber referentes a exploração de espaço público aguardando o recebimento por Guia de Recolhimento da União (GRU) e despesas anuladas que serão restituídas à EBSEH.

Remuneração da Conta Única a Receber – Registra os rendimentos positivos a receber com origem em aplicações de financeiro da conta única.

Créditos a receber por Pagamento em Duplicidade – Registra os créditos a receber decorrentes de pagamento em duplicidade de auxílio alimentação a trabalhadores com duplo vínculo.

Valores a Recuperar por Devolução de Despesa – Registra os valores a receber decorrentes de despesas estornadas.

Títulos a Receber – Compreendem os valores a receber de curto prazo representados por notas promissórias, letras de câmbio e outros. No caso concreto, trata-se de direitos a receber com origem em empréstimos de material de consumo a outras unidades de saúde da região.

8. ESTOQUES

Estoques	30.06.2023	31.12.2022
Mercadorias - Estoque Estratégico	1.020,00	-
Estoque de Mercadoria para Revenda	1.644,16	2.377,50
Mercadorias para Doação em Trânsito	299.434,91	298.584,47
Materiais de Consumo em Trânsito	220.306,29	79.044,70
Materiais de Consumo	298.101.372,34	379.398.879,57
Material de Consumo - Estoque Interno	-	1.192,70
Medicamento - Estoque Interno - Para Distribuição	118.246.756,39	8.720.056,40
Importações em Andamento - Estoque	139.253,73	-
Total	417.009.787,82	388.500.135,34

Mercadorias – Estoque Estratégico - Registra o valor das mercadorias adquiridas para revenda relativas a estoques estratégicos da entidade.

Estoque de Mercadoria para Revenda – Trata-se de material próprio para utilização na unidade. Em 2022 a conta apresentava saldo indevidamente, então, procedeu-se a reclassificação para a rubrica correta.

Material de Consumo em Trânsito e Mercadoria para Doação em Trânsito – Trata-se de transferência de materiais de consumo entre unidades integrantes da administração direta ou indireta (empresa dependente), aguardando os trâmites administrativos de recebimento e classificação na conta específica de material de consumo.

Material de Consumo – Compreende o montante consolidado de estoque de material de almoxarifado de toda rede EBSEH, 39 (trinta e nove) unidades hospitalares, mais a Sede Administrativa, destinado ao atendimento do consumo interno.

Material de Consumo – Estoque Interno – Registra o valor de material de consumo reservado em estoque interno para distribuição ou uso na unidade.

Medicamento – Estoque Interno – Registra os valores dos medicamentos e outros produtos farmacêuticos, adquiridos ou fabricados pela unidade, destinados a formação de estoque de distribuição para consumo interno ou redistribuição. Compreendem também os valores de estoque assistencial e judicializado de toda a rede EBSEH. São medicamentos oriundos de programas estratégicos do SUS e de ações judiciais, não adquiridos pelos Hospitais ou pela EBSEH, que ficam sob sua guarda até a dispensação ou aplicação aos pacientes. Esses medicamentos eram anteriormente reconhecidos como doação, mas, a partir de 2023, foram reclassificados para esta conta.

A seguir, quadro com o detalhamento do estoque de material de consumo:

Material de Consumo - Natureza da Despesa Detalhada	30.06.2023	31.12.2022
Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	7.310,73	10.237,35
Combustíveis e Lubrificantes para Outras Finalidades	304.301,32	309.406,24
Gás e Outros Materiais Engarrafados	1.652.572,53	675.916,09
Gêneros de Alimentação	3.224.583,75	2.777.075,04
Material Farmacológico	207.275.009,13	193.148.498,02
Material Odontológico	752.126,35	791.960,65
Material Químico	8.426.270,56	7.500.301,49
Material Educativo e Esportivo	23.767,93	22.015,24
Material de Expediente	3.918.580,70	3.849.526,89
Material de TIC - Material de Consumo	1.283.090,55	1.127.965,20
Material de Acondicionamento e Embalagem	3.143.954,93	3.594.619,65
Material de Cama, Mesa e Banho	1.293.894,48	1.308.608,28
Material de Copa e Cozinha	1.095.690,38	980.405,63
Material de Limpeza e Produtos de Higienização	2.998.956,58	3.202.254,56
Uniformes, Tecidos e Aviamentos	1.376.065,25	1.790.955,24
Material para Manutenção de Bens Imóveis e Instalações	3.167.681,19	2.792.378,44
Material para Manutenção de Bens Móveis	6.946.043,29	6.881.808,61
Material Elétrico e Eletrônico	2.182.504,67	2.007.640,29
Material de Proteção e Segurança	6.588.063,33	6.481.194,79
Material para Áudio, Vídeo e Foto	376.345,82	488.829,78
Material para Comunicações	10.416,11	17.195,45
Sementes, Mudas de Plantas e Insumos	540,26	540,26
Material para Produção Industrial	801,73	-
Material Laboratorial	9.951.580,11	11.284.113,85
Material Hospitalar	132.614.999,59	126.982.446,91
Material para Manutenção de Veículos	26.646,02	26.784,19
Material Biológico	163.387,94	143.193,89
Material para Utilização em Gráfica	1.184,07	2.446,11
Ferramentas	40.410,23	41.669,83
Material para Reabilitação Profissional	3.122.684,34	4.015.724,63
Material de Sinalização Visual e Outros	80.538,30	107.031,27
Bens Móveis Não Ativáveis	185.258,18	5.311,10
Bandeiras, Flâmulas e Insígnias	792,56	792,56
Outros Materiais de Consumo	14.738.275,33	6.130.095,11
Explosivos e Munições	-	1.192,70
Material para Manutenção de Bens Móveis	34.116,14	-
Material Hospitalar	1.343,44	-
Total	417.009.787,82	388.500.135,34

9. DEPÓSITOS JUDICIAIS

Depósitos Judiciais	30.06.2023	31.12.2022
Depósitos Efetuados para Interposição de Recurso	36.648.491,12	29.822.559,25

A conta Depósitos Judiciais para Interposição de Recurso refere-se a valores depositados para fins de apresentação de recurso após decisão judicial, cujos processos ainda estão em andamento. A variação positiva se deve ao aumento gradativo do fluxo de demandas judiciais da área trabalhista e cível, que superaram as baixas no período.

10. IMOBILIZADO

O imobilizado da EBSERH é composto por bens móveis, imóveis e as respectivas depreciação e ajustes de recuperabilidade, quando indicado.

10.1 BENS MÓVEIS

O grupo de bens móveis é composto, em maior parte, por equipamentos, utensílios médicos e odontológicos; equipamento de tecnologia da informação e comunicação; aparelhos e utensílios domésticos; e mobiliário em geral.

Bens Móveis	30.06.2023	Entradas	Baixas	31.12.2022
Aparelhos de Medição e Orientação	4.027.391,33	2.079.599,55	32.888,94	1.980.680,72
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	4.818.398,91	257.827,53	258.560,83	4.819.132,21
Equipamentos e Utensílios Médicos e Odontológicos	573.935.976,25	77.432.869,82	5.809.601,12	502.312.707,55
Aparelho e Equipamento para Esportes	685.839,81	7.698,43	7.698,43	685.839,81
Equipamento de Proteção e Segurança	5.782.100,68	1.951.281,82	140.996,30	3.971.815,16
Máquinas e Equipamentos Industriais	806.449,86	314.719,73	12.287,33	504.017,46
Máquinas e Equipamentos Energéticos	16.999.457,01	4.413.675,02	181.197,88	12.766.979,87
Máquinas e Equipamentos Gráficos	26.135,39	-	-	26.135,39
Máquinas, Ferramentas e Utensílios	452.811,43	2.436,49	15.204,80	465.579,74
Equipamentos, Peças e Acessórios	7.000,00	-	-	7.000,00
Máquinas e Utensílios Agropecuários	1.818,96	-	-	1.818,96
Máquinas e Equipamentos - Construção	200.950,00	-	-	200.950,00
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	1.088.713,99	663.601,11	3.199,92	428.312,80
Máquinas e Equipamentos Eletroeletrônicos	109.506,05	52.039,07	44.806,90	102.273,88
Máquinas, Utensílios e Equipamentos	26.304.723,06	19.077.025,08	123.818,44	7.351.516,42
Outras Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	-	-	2.983,33	2.983,33
Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação	151.804.716,79	26.745.387,07	43.235.670,21	168.294.999,93
Aparelhos e Utensílios Domésticos	28.870.094,13	7.068.786,36	912.523,88	22.713.831,65
Máquinas e Utensílios de Escritórios	149.746,36	88.629,68	72.168,00	133.284,68
Mobiliário em Geral	45.910.257,55	10.132.546,25	2.564.954,93	38.342.666,23
Coleções e Materiais Bibliográficos	161.352,77	19.536,03	-	141.816,74
Instrumentos Musicais	790,00	-	-	790,00
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Fotos	8.383.021,41	2.096.993,40	400.018,54	6.686.046,55
Obras de Arte e Peças para Exposição	3.340,00	-	-	3.340,00
Máquinas e Equipamentos para Fins Didáticos	80.761,12	80.761,12	-	-
Veículos em Geral	565.013,53	412.981,58	335.170,77	487.202,72
Veículos de Tração Mecânica	3.763.082,50	366.137,04	-	3.396.945,46
Adiantamentos para Inversões em Bens Móveis	5.309.360,43	4.888.132,03	3.400.000,00	3.821.228,40
Estoque Interno	6.302.433,93	52.499.371,76	51.615.586,49	5.418.648,66
Estoque para Distribuição	1.162.704,43	3.066.141,39	2.086.436,96	183.000,00
Peças Não Incorporáveis a Imóveis	1.258.379,13	20.440,00	32.280,65	1.270.219,78
Bens Não Localizados	7.595.166,03	12.027.499,86	4.432.333,83	-
Total	896.567.492,84	225.766.117,22	115.720.388,48	786.521.764,10

O crescimento demonstra a aplicação constante de recursos, já que há investimento contínuo na capacidade da atividade fim e na modernização da Empresa, observável pela variação positiva no período. Ressalta-se que os valores classificados na coluna de baixa podem ser também resultantes de uma reclassificação entre contas do imobilizado.

10.2 BENS IMÓVEIS

Bens Imóveis	30.06.2023	Entradas	Baixas	31.12.2022
Obras em Andamento	108.170.653,83	90.539.335,70	43.820.776,31	61.452.094,44
Instalações	15.595.315,63	9.596.911,59	3.671.934,42	9.670.338,46
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	70.231.782,49	75.620.795,86	80.486.942,62	75.097.929,25
Total	193.997.751,95	175.757.043,15	127.979.653,35	146.220.362,15

O grupo de bens imóveis apresentou uma variação positiva na ordem 13% no período analisado, decorrente de política de investimento em melhoria das estruturas existentes e construção de novos espaços.

Obras em Andamento – Registra os valores com construções em andamento nos Hospitais Universitários. As baixas referem-se a reclassificações para a conta de Benfeitorias em Propriedade de Terceiros.

Instalações – Registra o custo de implantação de instalações que, não obstante integradas aos edifícios, devem ser segregadas das obras civis.

Benfeitorias em Propriedade de Terceiro – Corresponde a investimento com ampliação ou melhoria de infraestrutura de Unidades Hospitalares. As baixas representam reclassificações para a conta de Obras em Andamento, enquanto as obras concluídas serão reclassificadas para Benfeitorias em Propriedade de Terceiros. Cabe informar que, os imóveis em que as unidades hospitalares estão instaladas são de propriedade das Universidades Federais. Por esta razão, entende-se que o investimento é em propriedade de terceiros, conforme NBC TG 27 (R4).

10.3 DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E IMPAIRMENT DO IMOBILIZADO

Depreciação, amortização Acumulada e Impairment	30.06.2023	31.12.2022
Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(190.630.621,31)	(177.100.098,25)
Depreciação e Amortização Acumulada de Bens Imóveis	-	(109.435,32)
Redução ao Valor Recuperável - Imobilizado	(7.139.501,76)	(7.241.668,49)
Total	(197.770.123,07)	(184.451.202,06)

A depreciação é calculada pelo método linear, mediante a utilização de vida útil econômica dos bens (vide Nota Explicativa 3 – Principais Práticas Contábeis). O controle patrimonial e o cálculo da depreciação são realizados por meio do Sistema de Informações Gerenciais (SIG), no módulo Patrimônio, e por meio do Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS), sob a responsabilidade da Diretoria de Administração e Infraestrutura (DAI).

Houve estorno do valor de depreciação e amortização acumulada de bens imóveis decorrente de revisão de critérios de gestão patrimonial. Os bens imóveis são de propriedade das Universidades Federais e aguardam transferência nos termos previstos nos contratos de gestão.

A Redução ao Valor Recuperável (*impairment*) corresponde à realização do teste de *impairment* em anos anteriores, com vistas a avaliação quanto à desvalorização econômica, conforme a NBC TG 01 (R4) e a Norma Operacional - SEI nº 4/2023/DAI-EBSERH. A norma operacional da EBSERH prevê a realização de estudo de *impairment* até o final de cada exercício.

11. INTANGÍVEL

Intangível	30.06.2023	31.12.2022
Softwares - Vida Útil Definida	59.233.246,11	56.070.833,24
Softwares - Vida Útil Indefinida	166.218,69	2.141.233,20
Direito de Uso de Bens	29.768.170,99	25.483.770,47
Total	89.167.635,79	83.695.836,91

Amortização e Impairment de Intangível	30.06.2023	31.12.2022
Amortização Acumulada - Software	(23.773.409,79)	(19.624.127,82)
Amortização Acumulada - Direito de Uso	(7.242.184,52)	-
Redução ao Valor Recuperável - Software	(2.655.143,00)	(2.655.143,00)
Total	(33.670.737,31)	(22.279.270,82)
Total do Intangível	55.496.898,48	61.416.566,09

Os ativos intangíveis são bens incorpóreos, resultantes do desenvolvimento de *software*, de direitos contratuais ou de outros direitos legais. Os intangíveis são demonstrados pelo custo de aquisição, produção ou desenvolvimento de *software*, deduzido da respectiva amortização, calculada pelo método linear ao longo de suas vidas úteis.

Softwares – Os *softwares* estão classificados em vida útil definida e vida útil indefinida. A macro função Siafi 020330 – Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, suas Autarquias e Fundações, define a vida útil como sendo “o período de tempo definido ou estimado tecnicamente, durante o qual se espera obter fluxos de benefícios futuros de um ativo”. Em 2023 os intangíveis com vida útil indeterminada estão sendo reclassificados para vida útil definida, com a devida apropriação das amortizações, o que justifica a variação nos saldos.

Direito de Uso – A conta Direto de Uso de Bens Imóveis, de alta relevância no grupo, representa os bens móveis e imóveis com origem em contratos de arrendamentos, com vigência acima de 12 meses, registrados nos termos da Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TG 06 (R3). A amortização correspondente a junho de 2023 é de R\$ 7.242.184,52.

12. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

O grupo Obrigações Trabalhistas compreende as obrigações com folha de pessoal apropriadas pelo regime de competência, conforme quadro abaixo:

Obrigações Trabalhistas a Pagar	30.06.2023	31.12.2022
Salários, Remunerações e Benefícios a Pagar	421.881.987,03	622.983.720,57
Décimo Terceiro Salário a Pagar	236.179.576,97	-
Férias a Pagar	500.570.415,33	490.288.012,23
Benefícios Assistenciais a Pagar	4.907.584,69	4.804.318,56
Fundo de Garantia por Tempo de Serviço - FGTS	40.700.024,21	57.294.887,18
Contribuição Sobre Salários e Remuneração - INSS	89.994.669,88	212.103.963,65
Total	1.294.234.258,11	1.387.474.902,19

Salários, Remunerações e Benefícios a Pagar – Inclui as obrigações com folha de pessoal apropriadas pelo regime de competência. Ressalta-se que o recurso financeiro referente a esta obrigação se encontra assegurado no ativo, na conta Caixa Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – Ordem de Pagamento. O pagamento é realizado no primeiro dia útil do mês seguinte. A diferença relevante entre os períodos é decorrente do pagamento do Acordo Coletivo de Trabalho em 2022.

Décimo Terceiro Salário a Pagar – Refere-se à apropriação de proporcional de décimo terceiro sobre a folha, que deverá ser quitado até dezembro, o que justifica a variação no período. A apropriação proporcional é registrada mensalmente conforme cálculo da Diretoria de Gestão de Pessoas.

Férias a Pagar – São registradas com base em relatórios emitidos pela Diretoria de Gestão de Pessoas (DGP), incluindo o proporcional de férias, o abono constitucional de 1/3 de férias, os encargos patronais (20% INSS + Riscos Ambientais do Trabalho – RAT ajustado, que é um valor variável) e encargos com o Sistema “S”.

Benefícios Assistenciais a Pagar – Registra as obrigações relativas aos benefícios assistenciais concedidos diretamente ou indiretamente ao empregado, quando obedecidos os critérios estabelecidos para sua concessão no Plano de Benefícios aprovado para a EBSEH e firmado no Acordo Coletivo de Trabalho, liquidados e ainda não pagos. O passivo normalmente é pago no primeiro dia útil do mês seguinte.

Fundo de Garantia do Tempo de serviço – FGTS – Registra os valores relativos a título de Fundo de Garantia de Tempo de Serviço (FGTS) incidentes sobre salários e remunerações de pessoal. O saldo refere-se à contribuição patronal da competência de 06/2023. Normalmente o pagamento é realizado no mês seguinte, observado a data de vencimento do tributo. A variação entre os períodos se deve ao pagamento do Acordo Coletivo de Trabalho em 2022.

Contribuição Previdenciária Sobre Salários e Remuneração – INSS – Refere-se ao patronal sobre folha a recolher, cuja apuração é realizada com base nas informações do e-Social. Em dezembro de 2022 o valor foi registrado na competência mensal seguinte, o que justifica a variação no período.

13. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	30.06.2023	31.12.2022
Fornecedores Nacionais	94.142.189,82	130.073.647,11

Representa o conjunto de obrigações a pagar por bens ou serviços adquiridos, classificado como passivo circulante. São reconhecidos tanto os valores das notas fiscais, quanto dos demais documentos de cobrança correspondentes, que resultarão em futura execução financeira. No período apresentado é observada uma queda nas obrigações com fornecedores em virtude de pagamento realizados.

14. RETENÇÕES DE IMPOSTOS, CONTRIBUIÇÕES E OUTRAS RETENÇÕES

Retenções, Impostos, Contribuições e Outras Retenções	30.06.2023	31.12.2022
Retenções Previdenciárias - RGPS	34.489.506,75	37.365.641,74
IRRF Devido ao Tesouro Nacional	116.620.573,35	106.600,43
Impostos e Contribuições Diversos Devidos	2.705.647,16	1.538.415,12
Imposto Sobre Serviço - ISS	790.976,69	423.757,42
Pensão Alimentícia	629.826,70	703.221,85
Outros Depósitos de Pessoal a Pagar	18.583,41	18.583,41
Taxa pela Prestação de Serviços	236,56	143,82
Total	155.255.350,62	40.156.363,79

Retenções Previdenciárias – RGPS – Registra o valor a recolher das retenções dos segurados e de serviços de terceiros na folha de pagamento, a ser recolhido ao fundo do Regime Geral de Previdência Social (RGPS). Os valores serão recolhidos quando da quitação das contribuições previdenciárias, que ocorre até o 20º dia útil do mês seguinte ao período de apuração.

Imposto de Renda Retido na Fonte Devido ao Tesouro Nacional – Registra os valores a recolher referentes às retenções na fonte do imposto sobre a renda, relativas às importâncias pagas a terceiros ou creditadas a servidores ou empregados, sobre as quais incida o Imposto sobre Renda Retido na Fonte (IRRF), devido ao Tesouro Nacional. Os valores serão recolhidos quando da quitação das contribuições previdenciárias, até o 20º dia útil do mês seguinte ao período de apuração. A implementação da rotina da declaração e recolhimento do IRRF, por meio do e-Social e DCTFWEB, refletiu na variação a maior devido os valores aguardarem o prazo de fechamento do e-Social para recolhimento via DARF numerado.

Impostos e Contribuições Diversos Devidos – Registra os valores referentes às retenções na fonte, pela entidade, de impostos e contribuições diversos (IR – Imposto sobre Renda, CSLL – Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido, COFINS – Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social, PIS/PASEP – Programa de Integração Social e Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público) relativas às importâncias pagas a terceiros, sobre os quais incidam os referidos tributos.

Imposto Sobre Serviço – ISS – Registra os valores do imposto sobre serviços retidos em consignações por força de legislação, circunstância ou acordo entre as partes envolvidas na transação, em situações em que a entidade, como parte contratante, atue como substituta tributária.

Pensão Alimentícia – Representa os valores que a EBSEH retém dos funcionários que são obrigados a pagar pensão alimentícia a dependentes. O montante se torna um passivo, pois gera a obrigação à Empresa em repassar os valores a quem os são de direito.

Outros Depósitos de Pessoal a Pagar – Valores referentes a salários a pagar provenientes de devolução bancária, que ficam em conta de retenção para posterior reapresentação ao banco.

Taxa pela Prestação de Serviços – Registro de valores de curto prazo decorrentes de taxas pela prestação de serviços públicos específicos e divisíveis, prestados ao contribuinte ou colocados à sua disposição.

15. OBRIGAÇÕES TRANSITÓRIAS

Obrigações Transitórias de Curto Prazo	30.06.2023	31.12.2022
Planos de Previdência e Assistência	224.160,92	260.911,71
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	22.283.431,76	18.480.614,48
Depósitos Retidos de Fornecedores	5.705.495,38	3.446.271,40
Depósitos Retidos de Pessoal ou Benefícios a Pagar	1.410.783,42	1.291.910,96
Glosa de Encargos Trabalhistas	385.703,24	432.926,67
Retenções - Entidades Representativas	490.306,11	461.421,09
Indenizações, Restituições e Compensações	122.770,82	376.222,55
Diárias a Pagar	12.103,17	8.282,06
Depósitos e Cauções Recebidos	1.965.510,49	1.929.900,98
Depósitos de Terceiros	-	3.312.728,65
GRU - Valores em Trânsito para Estorno	180,20	-
Cartão de Pagamento do Governo - Saque	73.468,57	-
Cartão de Pagamento do Governo - Fatura	188.938,77	1,33
Outros Credores de Curto Prazo	38.419,15	123.727,53
Transferências Financeiras	8.793.332,31	13.227.660,78
Obrigações com Entidades Estaduais	26.676,52	160.982,93
Outros Consignatários	106.458,45	88.006,50
Adiantamentos Diversos Recebidos	118.512.555,43	-
Ordens Bancárias Canceladas	1.396,08	-
Total	160.341.690,79	43.601.569,62

Planos de Previdência e Assistência – Representa os valores que os empregados autorizam a EBSERH a reter e repassar a entidades de previdência e assistência complementares.

Retenções – Empréstimos e Financiamentos – Trata-se dos valores retidos em folha em relação a empréstimos consignados dos funcionários. O valor se torna um passivo, pois gera a obrigação da Empresa em repassá-lo a instituições financeiras.

Depósitos Retidos de Fornecedores – Registra os valores de obrigações decorrentes de depósitos recebidos ou retidos de fornecedores em função de aplicação de multas e outras determinações.

Depósitos Retidos de Pessoal ou Benefícios a Pagar – Registra os valores de obrigações exigíveis até o curso do exercício seguinte, decorrentes de depósitos retidos de pessoal ou benefícios a pagar para posterior destinação.

Glosa de Encargos Trabalhistas – Registra o valor glosado das faturas dos prestadores de serviços para garantir o pagamento de férias, 13º salário e multa rescisória, nos casos de dispensa sem justa causa. A base legal é a Resolução do Conselho Nacional de Justiça (CNJ) 98/2009 e o valor é recolhido em conta vinculada ao respectivo contratante.

Retenções – Entidades Representativas – Registra os descontos efetuados em folha de pagamento de pessoal, para posterior recolhimento, a favor de instituições representativas de classe.

Indenizações, Restituições e Compensações – Registra as obrigações relativas a indenizações, restituições e compensações.

Depósitos e Cauções Recebidos – Registra os valores das obrigações exigíveis contraídas com o recebimento de depósitos ou cauções pela entidade, vinculados a contratos ou outros instrumentos, para garantias de operações específicas.

Depósitos de Terceiros – A conta possuía um saldo de R\$ 3.312.728,65 referente a arrecadação de GRU glosado de pagamento realizados a terceiros. O saldo foi regularizado pela gestão financeira.

Cartão de Pagamento do Governo – Saque – Registra os valores referentes a despesas com pagamento antecipado, pendentes de saque, com uso do cartão de pagamento do governo federal.

Cartão de Pagamento do Governo – Fatura – Registra os valores referentes a despesas com suprimento de fundos, pendentes de pagamento da fatura, com uso do cartão de pagamento do governo federal.

Outros Credores de Curto Prazo – Registra os valores exigíveis de curto prazo, decorrentes de recursos obtidos junto a diversos credores, para os quais não haja contas específicas neste plano de contas.

Transferências Financeiras – Registra a apropriação de passivo decorrente de transferências financeiras recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED), pendente de comprovação em Termo de Cumprimento de Objeto.

Celebração Vig.	Situação	Processo	Concedente Número	Concedente Nome	UG Conveniente	Mês Lanç.	Saldo - R\$ Conta Contábil
2020	2020 adimplente	23525.009944/2020-81	153047	Hospital Universitário Cassiano Antônio Moraes	155012	jun/23	894.702,50
2020	2022 adimplente	25000.164497/2020-76	257001	Diretoria Executiva do Fundo Nacional de Saúde	155015	jun/23	45.733,99
2020	2022 adimplente	25000.165186/2020-24	257001	Diretoria Executiva do Fundo Nacional de Saúde	155124	jun/23	51.367,64
2020	2021 adimplente	23525.015297/2020-46	153047	Hospital Universitário Cassiano Antônio Moraes	155012	jun/23	11.967,60
2020	2024 adimplente	25000.173234/2020-58	257001	Diretoria Executiva do Fundo Nacional de Saúde	155909	jun/23	3.000.000,00
2020	2022 adimplente	25000.176002/2020-51	257001	Diretoria Executiva do Fundo Nacional de Saúde	155009	jun/23	703.370,92
2020	2022 adimplente	25000.175998/2020-88	257001	Diretoria Executiva do Fundo Nacional de Saúde	155009	jun/23	(51.171,27)
2020	2022 adimplente	25000.175998/2020-88	257001	Diretoria Executiva do Fundo Nacional de Saúde	155009	jun/23	(1.524.697,85)
2020	2022 adimplente	25000.175998/2020-88	257001	Diretoria Executiva do Fundo Nacional de Saúde	155009	jun/23	1.575.869,12
2020	2023 adimplente	25000.178691/2020-39	257001	Diretoria Executiva do Fundo Nacional de Saúde	155901	jun/23	622.160,00
2021	2022 adimplente	23077143475202134	153103	Universidade Federal do Rio Grande do Norte	155015	jun/23	(398.736,00)
2021	2022 adimplente	23077143475202134	153103	Universidade Federal do Rio Grande do Norte	155015	jun/23	398.736,00
2013	2014 adimplente	786	152734	Coord-Geral de Sup. a Gestão. Orcament/Spo/Mec	155007	jun/23	(2.250.000,00)
2013	2014 adimplente	786	152734	Coord-Geral de Sup. a Gestão. Orcament/Spo/Mec	155007	jun/23	2.250.000,00
2014	2018 adimplente	23096.035140/15-09	158195	Universidade Federal de Campina Grande	155007	jun/23	2.000.000,00
2016	2016 adimplente	23125.004368/2015-21	154215	Fundação Universidade Federal do Amapá	155007	jun/23	516.338,55
2018	2018 adimplente	23108.936473/2018-81	154070	Hospital Universitário Júlio Müller	155019	jun/23	26.000,00
2018	2021 adimplente	25000.074204/2018-45	257001	Diretoria Executiva do Fundo Nacional de Saúde	155015	jun/23	100.000,00
2018	2021 adimplente	25000.112877/2018-19	257001	Diretoria Executiva do Fundo Nacional de Saúde	155013	jun/23	(209.723,35)
2018	2021 adimplente	25000.112877/2018-19	257001	Diretoria Executiva do Fundo Nacional de Saúde	155013	jun/23	209.723,35
2018	2018 adimplente	23108.959722/2018-15	154070	Hospital Universitário Júlio Müller	155019	jun/23	80.000,00
2018	2022 adimplente	25000.120140/2018-61	257001	Diretoria Executiva do Fundo Nacional de Saúde	155014	jun/23	422.951,11
2018	2018 adimplente	23108.977391/2018-97	154070	Hospital Universitário Júlio Müller	155019	jun/23	100.000,00
2019	2020 adimplente	23525.017941/2019-87	153047	Hospital Universitário Cassiano Antônio Moraes	155012	jun/23	218.740,00
							8.793.332,31

Obrigações com Entidades Federais, Estaduais ou Municipais – Registra os valores exigíveis de curto prazo, decorrentes de reembolso de despesas de pessoal cedido à EBSERH.

Outros Consignatários – Consignações retidas pela entidade, sujeitas a recolhimentos ou pagamentos aos favorecidos.

Adiantamentos Diversos Recebidos – Registra os valores exigíveis decorrentes de obrigações com terceiros, para os quais não haja contas específicas neste plano. No caso concreto, registra os valores dos estoques de medicamentos assistenciais e judicializados, oriundos de programas estratégicos do SUS e de ações judiciais, não adquiridos pelos Hospitais ou pela EBSERH, que ficam sob sua guarda até a dispensação ou aplicação aos pacientes. Esses medicamentos eram anteriormente reconhecidos como doação, mas a partir de 2023, por instrução da CGU, passaram a ser reconhecidos como Estoques e, em contrapartida, registrou-se o passivo.

16. CONTRATOS DE ARRENDAMENTO A PAGAR

Contratos de Arrendamento	30.06.2023	31.12.2022
Circulante - Curto Prazo	9.130.498,26	11.621.766,85
Não Circulante - Longo Prazo	10.687.580,40	13.862.003,62
Total	19.818.078,66	25.483.770,47

Compreendem as obrigações referentes a arrendamentos mercantis, nos quais não são transferidos ao arrendatário os riscos e benefícios inerentes à propriedade, não havendo a possibilidade de opção de compra do bem arrendado. Compreende a contrapartida do Direito de Uso de Bens Imóveis registrado no intangível.

No arrendamento de curto prazo, a rubrica se refere a obrigações a pagar sobre contratos de locação e aluguel de bens móveis e imóveis, classificados como contratos de arrendamentos no ativo, com base na vigência contratual, em conformidade com a NBC TG 06 (R3).

No arrendamento de longo prazo, o saldo é atualizado conforme relatório de execução de contratos de arrendamento, emitido no sistema Compasnet e-Contratos e parametrizado pela contabilidade (contratos de longo prazo com valores relevantes), também conforme a NBC TG 06 (R3).

Para mais detalhamento sobre a variação no período, consulte a Nota Explicativa 11 – Intangível.

17. RECEITA DIFERIDA – SUBVENÇÕES

Subvenções de Custeio SUS a Realizar	30.06.2023	31.12.2022
VPA Diferida	1.487.545.986,90	740.227.444,60

Esta Variação Patrimonial Aumentativa representa o diferimento de subvenções de receitas SUS disponíveis para aplicação de custeio nos Hospitais Universitários sob gestão da EBSERH. Em junho de 2023 se compõe do saldo da previsão orçamentária a aplicar no valor de R\$ 1.021.996.435,47, somado ao saldo de disponibilidades orçamentárias de exercícios anteriores de R\$ 162.726.181,82, somado, ainda, ao saldo de estoque a ser utilizado na prestação de serviços no âmbito do SUS, de R\$ 302.823.369,61.

O registro das subvenções a aplicar busca alcançar um equilíbrio entre os recursos recebidos ou a receber que geraram receita no momento do reconhecimento e serão, obrigatoriamente, aplicados no custeio das atividades dos hospitais da EBSERH, gerando despesas quando de sua aplicação. A base de cálculo para registro e atualização é fornecida pelos Serviços de Gestão Orçamentária e Financeira, de Execução Orçamentária e Financeira e de Planejamento Orçamentário, subordinados à Diretoria de Orçamento e Finanças.

A Subvenção de Custeio SUS a Realizar tem como alicerce o Pronunciamento Técnico CPC 07 (R1) - Subvenção e Assistência Governamentais e a Nota Técnica SEI nº 21/2019/SC/CCF/DOF-EBSERH, Processo nº 23477.005266/2019-66 (documento SEI nº 1678224).

18. CONTINGÊNCIAS PARA INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS E CÍVEIS

Passivos Contingentes Prováveis	30.06.2023	31.12.2022	A.H
Provisão para Indenização Trabalhista	399.526.353,45	400.823.173,84	0%
Provisão para Indenização Cível	40.387.001,29	47.940.975,80	-16%
Total	439.913.354,74	448.764.149,64	-2%

Passivos Contingentes Possíveis	30.06.2023	31.12.2022	A.H
Provisão para Indenização Trabalhista	280.504.610,77	277.881.026,79	1%
Provisão para Indenização Cível	165.498.445,21	191.368.424,59	-14%
Total	446.003.055,98	469.249.451,38	-5%

Passivos Contingentes Remotos	30.06.2023	31.12.2022	A.H
Provisão para Indenização Trabalhista	10.652.951,05	58.977.501,34	-82%
Provisão para Indenização Cível	41.166.005,11	57.450.143,56	-28%
Total	51.818.956,16	116.427.644,90	-55%

A EBSERH está envolvida, no curso normal de suas operações, em processos legais, de natureza trabalhista e cível, para os quais constituíram-se provisões para todas as ações classificadas com risco de perda provável a valores considerados pelos assessores jurídicos e pela Administração como sendo suficientes para cobrir futuros desembolsos. Considerando as conceituações do Pronunciamento Técnico 25 do Comitê de Pronunciamento Contábeis, as demandas são classificadas como “provável”, “possível” ou “remota”, de acordo com o prognóstico de condenação.

As provisões de contingências passivas, com vistas a atender ao regime de competência, são quantificadas por meio de estimativas, as quais, apesar de refletirem o julgamento dentro de premissas fundamentadas relacionadas à probabilidade de eventos passados, podem, eventualmente, apresentar variações nos valores reais.

A análise considera se o direito invocado pelo autor encontra amparo em norma jurídica vigente; se o conjunto probatório dos autos é suficiente para amparar o pedido; se há precedentes jurisprudenciais, permitindo confrontar decisões favoráveis e desfavoráveis; bem como se há questões processuais que podem impedir a análise de mérito do pedido do autor. Para a expectativa de condenação é considerado o valor, em reais, que a consultoria jurídica estima que será a condenação, ou seja, o efetivo valor econômico envolvido na demanda.

Ações Trabalhistas

A EBSERH é parte passiva em reclamações trabalhistas ajuizadas por empregados, ex-empregados próprios ou de prestadoras de serviços e sindicatos. Essas ações versam, de maneira geral, sobre atividade laboral, jornada de trabalho, horas extras, adicional noturno, acordos coletivos, indenizações, benefícios, responsabilidade subsidiária, acidente de trabalho, dentre outros. Em junho de 2023 constavam 5.188 processos trabalhistas, dos quais R\$ 400 milhões foram provisionados. Em dezembro de 2022 eram 5.537 processos, provisionados R\$ 401 milhões.

Ações Cíveis

A EBSERH figura no polo passivo em ações cíveis que versam sobre sanções administrativas; questões relacionadas à concurso público, como pontuação de provas e títulos, nomeação e reclassificação; acúmulo de vínculo; erro médico; realização de procedimento e serviços médicos; compra de medicamentos; danos materiais e morais; teto salarial; discussão em relação a contrato de gestão da EBSERH com a Universidades; residência médica; licitações e contratos; realização de serviço assistencial médico; desvio de função de servidor. Em junho de 2023 constavam 2.157 processos cíveis, dos quais foram provisionados R\$ 40 milhões. Em dezembro de 2022 constavam 2.917, provisionados R\$ 48 milhões.

Movimentação das Provisões e Passivos Contingentes para Causas Judiciais:

Natureza	31.12.2022	Adições	Reversão	Baixas	31.06.2023
Trabalhistas	737.681.701,97	93.274.487,91	(138.670.752,67)	(1.508.786,33)	690.683.915,27
Cíveis	269.759.543,95	13.265.231,34	(63.061.629,08)	(4.430,21)	247.051.451,61
Total	1.034.441.245,92	106.539.719,25	(201.732.381,75)	(1.513.216,54)	937.735.366,88

Para fins de registro de “adições”, são considerados tanto o ingresso de novas ações judiciais como a atualização do provisionamento e dos passivos contingentes dos processos já existentes. No âmbito trabalhista, em média R\$ 77 milhões correspondem a ingressos e R\$ 15 milhões a atualizações, enquanto no cível, cerca de R\$ 10 milhões se referem a ingressos e R\$ 2 milhões a atualizações.

As “reversões” são atualizações negativas dos valores de provisões e passivos contingentes, seja decorrente da análise feita em relação à expectativa de condenação dos processos, seja pela conclusão com desfecho positivo ou encerramento dos autos. Para fins de registro como “baixa”, foram considerados os valores referentes a pagamentos efetuados, como depósitos judiciais, depósitos recursais e honorários de sucumbência, contra a provisão durante o período.

19. CAPITAL SOCIAL

O Capital Social está representado pelo valor inicialmente subscrito e integralizado por ocasião da constituição da EBSERH, no valor de R\$ 5.000.000,00, mais integralizações de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC), aprovadas em Assembleia Geral Extraordinária (AGE), e capital exclusivo da União, conforme quadro abaixo:

Capital Social	DATA	31.06.2023
Capital Social Inicial - Registro Siafi - 2012RA000001	2012	5.000.000,00
Integralização de AFAC - Ata AGE - SEI 7050134	2020	376.384.237,75
Integralização de AFAC - Ata AGE - SEI 16872481	2021	181.119.026,97
Integralização de AFAC - Ata AGE - SEI 23651206	2022	119.056.780,94
Total		681.560.045,66

O Capital Social da EBSERH no encerramento do período, registrado na Junta Comercial do Distrito Federal (JCDF) e atualizado na Receita Federal do Brasil (RFB), é de R\$ 681.560.045,66. Não houve integralização de capital em 2023.

20. ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL – AFAC

Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	31.06.2023	31.12.2022
Saldo Anterior	243.593.865,39	133.905.374,31
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	115.624.676,34	228.745.272,02
Integralização de AFAC ao Capital Social	-	(119.056.780,94)
Total	359.218.541,73	243.593.865,39

Representa o aporte financeiro recebido para fins de investimento que aguarda processo de integralização ao Capital Social. Conforme orientação da Coordenação-Geral de Contabilidade da União (CCONT) e da Coordenação-Geral de Participações Societárias (COPAR) (macro função 021122), todos os aportes orçamentários e financeiros feitos pelo Governo Federal a partir de 2017 destinados a investimentos estão registrados na conta AFAC, no Patrimônio Líquido.

No exercício de 2023 houve o recebimento de R\$ 115.624.676,34 de aporte financeiro a título de AFAC que, somado ao valor não integralizado residual de 2022, totalizou R\$ 359.218.541,73.

21. PREJUÍZOS ACUMULADOS

O resultado acumulado é composto pelo somatório das contas Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores, Ajustes de Exercícios Anteriores e Resultado do Exercício, demonstrado a seguir:

Prejuízos Acumulados	30.06.2023	31.12.2022
Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores	(1.202.240.553,62)	(747.651.643,12)
Ajustes de Exercícios Anteriores	267.844.296,00	-
Resultado do Exercício	(66.979.315,13)	(454.588.910,50)
Total	(1.001.375.572,75)	(1.202.240.553,62)

Resalta-se que, pelo fato de a EBSERH ser uma empresa pública dependente do governo federal, conforme explicitado nas Notas Explicativas 1 e 35, não há objetivo de auferir lucros. Os constantes resultados negativos, que se repetiram nos exercícios de 2015 a 2019, e de 2021 a 2023, foram ocasionados pelos registros de despesas com base no fato gerador (regime de competência). A situação não se repetiu nos períodos de 2013, 2014 e 2020, apenas por ter havido considerável aporte financeiro, combinado a uma apuração de resultado positivo ou prejuízo pequeno.

21.1 PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Representa o somatório de resultados negativos apurados pela Empresa, desde o exercício de 2014. O saldo negativo é reflexo do cumprimento da finalidade da Empresa, conforme a Lei nº 12.550/2021:

Art. 3º A EBSERH terá por finalidade a prestação de serviços gratuitos de assistência médico-hospitalar, ambulatorial e de apoio diagnóstico e terapêutico à comunidade, assim como a prestação às instituições públicas federais de ensino ou instituições congêneres de serviços de apoio ao ensino, à pesquisa e à extensão, ao ensino-aprendizagem e à formação de pessoas no campo da saúde pública, observada, nos termos do art. 207 da Constituição Federal, a autonomia universitária.

Assim, não existe um olhar crítico para o resultado apresentado, visto que a empresa não tem em sua essência o auferimento de lucros para distribuição de dividendos.

21.2 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior que não possa ser atribuído a fatos subsequentes.

No caso concreto, em 2023, a EBSERH detectou a necessidade de mudar o critério de diferimento da receita, incluindo no diferimento o passivo com contribuições previdenciárias que esteja reconhecido pelo regime de competência.

No encerramento do exercício de 2022, a principal variação em ajustes de exercícios anteriores é decorrente da existência de passivos com encargos de FGTS, de R\$ 58.160.562,31, e de INSS, de R\$ 232.425.443,09, totalizando R\$ 290.586.005,40. A contrapartida financeira (receita) para quitação das obrigações ocorreu em 2023. O passivo foi reconhecido em 2022 com impacto nas contas de resultado. O descompasso entre o registro da despesa (realizado em 2022) e a geração da receita (realizada em 2023) proporcionou uma distorção significativa no resultado da empresa.

A intempestividade ocorreu devido à utilização do regime misto de contabilização no Siafi (despesa por competência e receita por caixa), tal qual proposto pela Lei 4.320/64, fazendo com que tenham sido reconhecidas obrigações patronais em dezembro de 2022, no total de R\$ 290.586.005,40, sem o reconhecimento dos devidos recursos financeiros, que só seriam recebidos por meio de cotas em janeiro de 2023, quando da realização do pagamento, registrando então uma receita. Há, adicionalmente, um valor devedor de R\$ 22.741.709,40 decorrente de despesas com contratos de serviços de exercícios anteriores. O reflexo dos ajustes resultou em um saldo credor no Patrimônio Líquido no valor de R\$ 267.844.296,00.

Para se adequar à legislação societária, conforme a Lei 6.404/76, e seguir o regime de competência, foi realizado em 2023 um ajuste de exercício anterior, de forma que as receitas e despesas correspondentes estejam registradas na mesma competência. O ajuste teve como objetivo o regime de competência e, ao mesmo tempo, apresentar resultados contábeis fidedignos para a entidade.

21.3 RESULTADO DO PERÍODO

Representa o confronto entre receitas, despesas, ganhos e perdas em um determinado período. O resultado aponta que as receitas e ganhos foram inferiores às despesas e perdas apropriadas ao período, apurando-se um prejuízo.

Ressalta-se que mesmo quando é apresentado resultado negativo, não há comprometimento das atividades desempenhadas pela entidade já que, sempre que necessário, o Governo Federal realiza aportes financeiros para quitar as obrigações com terceiros e com os colaboradores.

22. RECEITA BRUTA

Receita Bruta	30.06.2023	30.06.2022
Exploração de Bens, Direitos e Serviços	44.071.987,07	51.689.644,60

Corresponde à receita auferida com a atividade desenvolvida pela entidade. No caso concreto da EBSERH, a Receita Bruta tem origem no recebimento de financeiro de Receitas de Serviços e Exploração Patrimonial, por intermédio de GRU, e apropriações de direitos a receber, registrados a partir da prestação de serviços de saúde no âmbito do SUS, e outros serviços.

23. CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS

Por se tratar de prestação de serviços, não há lapso temporal entre a atenção à saúde e o direito ao faturamento SUS, pois os custos se transformam em despesas no próprio momento de sua ocorrência. Está em análise na EBSERH um sistema de gerenciamento de custos para informação gerencial referente àquelas despesas que se relacionam mais diretamente às receitas de contratualização SUS.

24. DESPESA COM PESSOAL, ENCARGOS E BENEFÍCIOS

Executada de forma centralizada na Matriz, a despesa de pessoal atende a gestão de pessoas das 39 filiais e da Sede administrativa. A maior parte das despesas da EBSERH é com pessoal, encargos e benefícios a pessoal. A despesa com gestão de pessoas representa 68,5% de toda a despesa da Empresa.

24.1 REMUNERAÇÃO A PESSOAL

Remuneração a Pessoal	30.06.2023	30.06.2022
Vencimentos e Salários	1.700.512.004,36	1.353.901.657,97
Adicionais	307.409.818,42	275.092.960,83
Gratificações	102.936.192,87	88.703.909,81
Férias	95.848.740,34	58.519.374,12
13º Salário - RGPS	236.970.009,19	194.650.603,09
Sentenças Judiciais - Ativo Civil	17.622.850,71	32.168.096,12
Total	2.461.299.615,89	2.003.036.601,94

24.2 ENCARGOS PATRONAIS

Encargos Patronais	30.06.2023	30.06.2022
Contribuições Previdenciárias	563.208.477,80	611.019.883,74
Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS	185.246.750,35	153.587.240,41
Total	748.455.228,15	764.607.124,15

24.3 BENEFÍCIOS A PESSOAL

Em razão do advento da Lei nº 13.303/2016 (Lei das Estatais), da necessidade de esclarecimentos sobre os pagamentos de benefícios de pessoal e de acordo com o art. 22 do Regulamento de Pessoal da EBSERH, entende-se por “benefício” a vantagem *in natura* ou pecuniária, paga diretamente ou indiretamente ao empregado, quando obedecidos os critérios estabelecidos para sua concessão no Plano de Benefícios aprovado para a EBSERH e firmado no Acordo Coletivo de Trabalho. Conforme estabelecido em normas internas, os benefícios espontâneos concedidos pela EBSERH são:

Benefícios a Pessoal	30.06.2023	30.06.2022
Auxílio Alimentação	132.422.938,12	120.046.118,26
Auxílio Transporte	4.216.960,55	3.565.182,82
Ajuda de Custo	110.969,42	41.786,23
Assistência à Saúde	29.101.684,93	28.107.697,03
Auxílio Creche	13.977.161,71	13.405.826,47
Auxílio Deficiente - Acordo Coletivo	1.498.588,74	1.069.969,24
Total	181.328.303,47	166.236.580,05

24.4 OUTRAS DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS

Outras Despesas com Pessoal e Encargos	30.06.2023	30.06.2022
Indenizações e Restituições Trabalhista	6.192.377,43	58.170.636,21
Pessoal Requisitado de Outros Órgãos	455.559,28	280.394,31
Total	6.647.936,71	58.451.030,52

Indenizações e Restituições Trabalhistas – Evidencia o pagamento de verbas indenizatórias e de rescisão contratual. O período de 2022, coincidiu com a rescisão de contratos de pessoal temporário para atendimento das medidas emergenciais da Covid-19, por essa razão observa-se um saldo elevado.

Pessoal Requisitado de Outros Órgãos – Registra a despesa com reembolso de pessoal cedido por outros órgãos ou entes à EBSERH.

25. USO DE MATERIAL DE CONSUMO

Uso de Material de Consumo	30.06.2023	30.06.2022
Consumo de Materiais Estocados	334.502.132,51	284.681.164,80
Consumo de <i>Softwares</i> de Base	61.553,52	9.445,50
Consumo de Combustíveis e Lubrificantes	1.360.551,76	2.930.514,82
Consumo de Gêneros de Alimentação	8.968.618,07	7.974.565,02
Consumo de Material de Processamento de Dados	521.102,84	1.002.129,39
Consumo de Material Farmacológico	186.874.761,09	133.424.456,79
Consumo de Material Hospitalar	146.165.872,43	121.384.401,63
Consumo de Material para Produção	-	25,62
Material de Consumo Imediato	19.166.861,63	9.912.560,27
Material de Caráter Secreto ou Res	-	18.993,77
Consumo de Outros Materiais	465.678,77	978.481,14
Distribuição de Material Gratuito	27.251.705,43	10.980,00
Perdas Involuntárias com Estoques	26.944.106,69	5.731.379,13
Perdas Involuntárias com <i>Softwares</i>	128.666,67	-
Total	752.411.611,41	568.059.097,88

Consumo de Materiais Estocados, Consumo de Material Farmacológico, Consumo de Material Hospitalar – O consumo de materiais tem maior impacto nas naturezas de despesas de Consumo de Material Farmacológico, Consumo de Material Hospitalar e Consumo de Materiais Estocados, visto que são matérias primas essenciais para a prestação do serviço hospitalar. A conta de Consumo de Materiais Estocados representa os estoques classificados sem o detalhamento por natureza de despesa e contém todos os tipos de despesas de bens de material de consumo do grupo. Destaca-se que o grupo de material gratuito se refere a material médico ou medicamento com origem em processos de judicialização distribuídos aos pacientes indicados nos processos judiciais.

Perdas Involuntárias com Estoques – Registra o desfazimento físico involuntário de bens do estoque, cujos registros foram realizados com base em relatórios de inventários periódicos e relatórios de movimentação de almoxarifados.

26. SERVIÇOS TOMADOS

Compreendem as despesas provenientes da prestação de serviços fornecidos a entidade, como demonstrado a seguir:

Serviços Tomados	30.06.2023	30.06.2022
Diárias, Serviço de Transporte, Passagem e Hospedagem	4.984.536,61	3.456.169,41
Serviços Técnicos, de Apoio Administrativo e Operacional	596.701.642,64	556.963.133,27
Serviços Educacionais e Culturais	3.059.795,86	2.356.856,51
Sentenças Judiciais - Serviços de Terceiros	2.199.152,15	819.007,81
Serviços de Comunicação, Gráfico e Audiovisual	1.468.799,93	5.473.482,83
Serviço de Água, Esgoto, Energia Elétrica e Gás	68.883.943,50	74.301.323,56
Fornecimento de Alimentação	41.899.303,13	37.413.430,52
Locação e Arrendamento Mercantil	19.114.651,66	19.488.662,65
Total	738.311.825,48	700.272.066,56

Diárias, Serviço de Transporte, Passagem e Hospedagem – Registra a despesa com utilização de diárias pagas aos servidores, empregados públicos e colaboradores eventuais, despesas com passagem aéreas e terrestres, hospedagem, alimentação e locomoção urbana.

Serviços Técnicos, de Apoio Administrativo e Operacional – Representa o custeio com a contratação de serviços de terceiros com a finalidade de manutenção da capacidade operacional da EBSERH. O aumento da despesa decorre da atualização monetária prevista nos contratos vigentes e a manutenção dos serviços necessários para a gestão dos Hospitais Universitários.

Serviços Educacionais e Culturais – Registra as despesas provenientes da utilização de serviços de conferências, exposições, espetáculos e estágios, incluindo ressarcimento de percentual de mensalidade de cursos de graduação, pós-graduação e língua estrangeira. Registra, também, o auxílio transporte concedido aos estagiários e as despesas com concurso público para recrutar empregados.

Sentenças Judiciais – Serviços de Terceiros – Valores pagos a título de custas processuais.

Serviços de Comunicação, Gráficos e Audiovisuais – Em sua grande parte, despesa com publicação de matéria em Diário Oficial, além de gastos com telefonia.

Serviços de Água e Esgoto, Energia Elétrica e Gás – Representa as despesas com os concessionários de serviços de fornecimento de água, energia elétrica, gás e tratamento de esgoto.

Fornecimento de Alimentação – Representa a despesa com a contratação de serviço de fornecimento de alimentação nas unidades que não têm ou não utilizam refeitório próprio.

Locação e Arrendamentos – Registra o impacto da despesa com contratos classificados como aluguel, locação e arrendamento. São despesas de locação de bens móveis, tais como equipamentos, máquinas e aparelhos, e bens imóveis no âmbito da EBSERH.

27. DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E IMPAIRMENT

Depreciação, Amortização e Impairment	30.06.2023	30.06.2022
Depreciação de Bens Móveis	31.712.557,76	23.870.892,63
Amortização de Intangível	11.196.312,93	2.894.247,55
Amortização de Imobilizado	-	115.274,28
Redução ao Valor Recuperável	1.387,86	4.769,43
Total	42.910.258,55	26.885.183,89

A depreciação e a amortização representam a perda de valor de um imobilizado ou intangível decorrente de seu uso, do desgaste natural ou de sua obsolescência. A variação positiva da depreciação decorre do aumento do patrimônio e, conseqüentemente, do aumento linear do ativo imobilizado e intangível. Para mais informações, vide Nota Explicativa 10 para a depreciação e redução ao valor recuperável do imobilizado e Nota Explicativa 11 para a amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

28. PERDAS INVOLUNTÁRIAS E DESFAZIMENTOS

Perdas Involuntárias e Desfazimentos	30.06.2023	30.06.2022
Perdas Involuntárias de Bens Móveis	10.088.173,93	5.668.892,37

Registram as perdas e o desfazimento físico involuntário de bens móveis, como os que resultam de sinistros, extravios ou outras formas de perdas, ou regularização devido a registro de entrada de bens em duplicidade.

Conforme relatório do Serviço de Gestão de Patrimônio, os motivos "erro de registro", "reclassificação decorrente de nota técnica" e "regularização de natureza da despesa" foram os principais motivadores para a variação na conta.

Para as unidades que apresentaram perdas por "erro de registro" e por "regularização de natureza da despesa" a Coordenadoria de Gestão de Suprimentos realizou capacitações e reforço nas orientações individuais. Para as unidades com perdas por "reclassificação decorrente de nota técnica", consideraram-se esperadas as saídas devido à adequação de classificação diante de orientação e padronização de entendimento, emitido em novembro de 2022, pelas Diretorias de Orçamento e Finanças e de Administração e Infraestrutura, a respeito de estoques de medicamentos assistenciais e judicializados. Para mais informações, vide Nota Explicativa 15.

29. DESPESAS TRIBUTÁRIAS

Despesas Tributárias	30.06.2023	30.06.2022
Contribuição para Serviço Iluminação	134.093,73	243.705,39
Imposto sobre Propriedade Predial e Territorial Urbano - IPTU	248.255,51	240.012,77
Imposto sobre Propriedade de Veículo - IPVA	3.362,43	9.132,74
Imposto Sobre Serviços de qualquer Natureza - ISS	-	262,22
Imposto Sobre Operações Financeiras - IOF	7.896,10	564.374,09
Taxas	508.810,41	457.315,32
Outras Contribuições	2.227,73	-
Total	904.645,91	1.514.802,53

Contribuição Para Serviço de Iluminação Pública – Apropriação de despesa de contribuição de iluminação pública.

Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbano (IPTU) – Apropriação da despesa de IPTU em imóveis ocupados ou locados pela EBSERH.

Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA) – Apropriação de despesa com IPVA.

Imposto sobre Operações Financeiras (IOF) – Pagamento de tributo sobre remessa de recurso ao exterior.

Taxas – Despesa com taxa de limpeza pública, fiscalização e funcionamento, alvarás de funcionamento, fiscalização sanitária, análise de projetos e outras taxas.

30. OUTRAS DESPESAS

Outras Despesas Operacionais	30.06.2023	30.06.2022
Bolsa de Estudos no país	277.819,92	503.222,62
Indenizações	129.672,90	138.187,45
Restituições	15.606,45	51.900,77
Contribuições	268,76	13.053,62
Total	423.368,03	706.364,46

Bolsa de Estudos no País e Auxílio a Pesquisadores – Auxílio financeiro a pesquisadores e estudantes para desenvolvimento de projeto nos Hospitais Universitários.

Indenizações – Representam reembolsos a empregados por pagamentos de despesas da EBSERH, ressarcimentos de transporte mobiliário de empregados movimentados por interesse da Empresa e outros ressarcimentos.

Restituições – Compreendem pagamentos de reembolso de despesas e devolução de financeiro a parceiros para execução de termo de cooperação técnica.

Contribuições – Registram o valor utilizado para transferências correntes e de capital aos entes da federação e a entidades privadas sem fins lucrativos, exceto para os serviços essenciais de assistência social, médica e educacional.

31. RECEITAS FINANCEIRAS

Receitas Financeiras	30.06.2023	30.06.2022
Outros Juros e Encargos de Mora	3.879,32	2,42
Multas Administrativas	504.599,13	1.204.825,07
Total	508.478,45	1.204.827,49

A conta Receitas Financeiras é composta principalmente por multas administrativas, que representam a arrecadação de valores relativos à quebra de contrato por parte dos fornecedores de serviço ou material, que por descumprimento de cláusulas contratuais foram autuados e multados.

32. DESPESAS FINANCEIRAS

Despesas Financeiras	30.06.2023	30.06.2022
Multas	196.740,25	2.033.626,04
Juros	35.689,83	30.523,13
Encargo Financeiros	13.750,25	20.282,35
Total	246.180,33	2.084.431,52

Multas e Juros – Apresentam os pagamentos de multas e juros relacionados aos atrasos no recolhimento de tributos retidos e multas administrativas originárias de autuação dos órgãos de fiscalização e controle, em especial o Ministério de Trabalho e Emprego (MTE). Registra também as despesas com multas administrativas por descumprimento de obrigação com fornecedores. Em 2022 há um saldo maior, pois a EBSERH incorreu em multa sobre obrigações legais do e-Social.

Encargos Financeiros – Referem-se a descontos financeiros concedidos em recebimentos de Guia de Recolhimento da União (GRU).

33. SUBVENÇÃO GOVERNAMENTAL

Receita de Subvenções	30.06.2023	30.06.2022
Subvenção do Tesouro Nacional	3.958.227.242,11	3.315.877.154,89
Subvenção de Custeio SUS	886.909.441,78	834.598.150,47
Total	4.845.136.683,89	4.150.475.305,36

A EBSERH recebeu o montante de R\$ 4,8 bilhões a título de Subvenções, que representa 99% dos recursos totais recebidos.

As receitas advindas das Subvenções Governamentais, registradas em conformidade com CPC 07 (R1), são oriundas da política pública do Ministério da Educação (MEC) e da União, além de outros entes governamentais, para manutenção e desenvolvimento dos Hospitais Universitários Federais sob gestão da EBSERH. As Subvenções têm como objetivo principal cobrir os gastos com despesa de pessoal, encargos patronais e benefícios pagos a empregados. As Subvenções SUS são recursos recebidos pelo Fundo Nacional de Saúde (FNS) para subvencionar os serviços prestados à sociedade no âmbito do SUS. Para mais informações, vide Nota Explicativa 17.

34. RESULTADO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E DO IMPOSTO DE RENDA

Não há apuração da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) e do Imposto Sobre a Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ) em razão do resultado apresentado ser negativo.

35. RESULTADO DO PERÍODO

A Demonstração do Resultado evidencia o que é apurado pelo confronto entre receitas e despesas no período, refletido no Resultado do Exercício. O Resultado é o somatório das Receitas de Serviços e Exploração de Patrimônio, Aplicações Financeiras, Subvenções Oriundas do Orçamento Geral da União e Subvenções do FNS, deduzindo-se as Despesas Operacionais, tais como Pessoal, Diárias, Assessoria, Aluguéis, Serviços de Terceiros, Despesas Patrimoniais, Provisões de Pessoal, Passivos etc.

O prejuízo de R\$ 66.979.315,13 apurado no período ressalta o caráter de empresa pública dependente da EBSERH, destacando sua característica assistencial, sem objetivo de obtenção de lucro. Em caso de apuração de resultado positivo, a EBSERH estará obrigada a recolher imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido, com consequente retirada de recursos do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social, que já é deficitário.

36. TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

Em atendimento aos normativos legais, nos termos da Política de Transações com Partes Relacionadas da EBSERH, que são conceituadas conforme o item 9 do Pronunciamento CPC 5 (R1) – Divulgação sobre Partes Relacionadas:

Parte relacionada é a pessoa ou a entidade que está relacionada com a entidade que está elaborando suas demonstrações contábeis (neste Pronunciamento Técnico, tratada como “entidade que reporta a informação”).

(a) Uma pessoa, ou um membro próximo de sua família, está relacionada com a entidade que reporta a informação se:

(i) tiver o controle pleno ou compartilhado da entidade que reporta a informação;

(ii) tiver influência significativa sobre a entidade que reporta a informação; ou

(iii) for membro do pessoal chave da administração da entidade que reporta a informação ou da controladora da entidade que reporta a informação. [...]

Transação com parte relacionada é a transferência de recursos, serviços ou obrigações entre uma entidade que reporta a informação e uma parte relacionada, independentemente de ser cobrado um preço em contrapartida.

36.1 TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

Apresenta-se abaixo o detalhamento com totalizadores contendo os valores com partes relacionadas da EBSERH com órgãos superiores em 30/06/2023, executados pela Gestão EBSERH, com finalidades de manutenção dos serviços hospitalares (despesa com pessoal, material de consumo e serviços) e investimento na capacidade operacional (aquisição de equipamentos e investimento em imóveis hospitalares).

Parte Relacionadas	31/06/2023	31/06/2022	Relacionamento
MEC	5.411.423.057,99	5.031.443.994,39	Influência Significativa na EBSERH
MS	901.682.728,63	675.269.100,20	
Somatório	6.313.105.786,62	5.706.713.094,59	

Exercem influência significativa sobre as políticas financeiras e operacionais da entidade, pois indicam membros para compor o conselho de administração da empresa.

A EBSERH realiza contratos de gestão com as Universidades Federais, tais quais os apresentados abaixo. A finalidade é a administração dos Hospitais Universitários, compreendendo a oferta, à população, de assistência médico-hospitalar, ambulatorial e de apoio diagnóstico e terapêutico, no âmbito do Sistema Único de Saúde (SUS), bem como o apoio ao ensino, à pesquisa e à extensão, ao ensino-aprendizagem e à formação de pessoas no campo da saúde pública, na forma e condições definidas em contrato e na lei nº 12.550/2011, vedado o atendimento de pacientes de convênios e particulares.

Região		HUF	UG
Centro-Oeste	Hospital das Clínicas, da Universidade Federal de Goiás	HC-UFG	155904
	Hospital Universitário de Brasília, da Universidade de Brasília	HUB-UnB	155009
	Hospital Universitário Júlio Muller, da Universidade Federal do Mato Grosso	HUJM-UFMT	155019
	Hospital Universitário Maria Aparecida Pedrossian, da Universidade Federal do Mato Grosso do Sul	HUMAP-UFMS	155124
	Hospital Universitário, da Universidade Federal de Grande Dourados	HU-UFGD	155016
	Complexo Hospitalar, constituído pelo Hospital Universitário Walter Cândido (UHUWC) e pela Maternidade Escola Assis Chateaubriand (Meac), da Universidade Federal do Ceará	CH-UFC	155020
	Hospital das Clínicas, da Universidade Federal de Pernambuco	HC-UFPE	155022
	Hospital Universitário Ana Bezerra, da Universidade Federal do Rio Grande do Norte	HUAB-UFRN	155014
	Hospital Universitário Alcides Carneiro, da Universidade Federal de Campina Grande	HUAC-UFCG	155914
	Hospital Universitário Júlio Bandeira, da Universidade Federal de Campina Grande	HUJB-UFCG	155912
Nordeste	Hospital Universitário de Lagarto, da Universidade Federal de Sergipe	HUL-UFS	155910
	Hospital Universitário Lauro Wanderley, da Universidade Federal da Paraíba	HULW-UFPB	155023
	Hospital Universitário Onofre Lopes, da Universidade Federal do Rio Grande do Norte	HUOL-UFRN	155013
	Hospital Universitário Professor Alberto Antunes, da Universidade Federal de Alagoas	HUPAA-UFAL	155126
	Hospital Universitário Professor Edgard Santos, da Universidade Federal da Bahia	HUPES-UFBA	155907
	Hospital Universitário, da Universidade Federal do Maranhão	HU-UFMA	155010
	Hospital Universitário do Piauí, da Universidade Federal do Piauí	HU-UFPI	155008
	Hospital Universitário, da Universidade Federal de Sergipe	HU-UFS	155017
	Hospital de Ensino Doutor Washington Antônio de Barros, da Universidade Federal do Vale do São Francisco	HU-UNIVASF	155180
	Maternidade Climério de Oliveira, da Universidade Federal da Bahia	MCO-UFBA	155906
Norte	Maternidade Escola Januário Cicco, da Universidade Federal do Rio Grande do Norte	MEJC-UFRN	155015
	Complexo Hospitalar Universitário, constituído pelo Hospital Universitário João de Barros Barreto (HUJBB) e pelo Hospital Universitário Bettina Ferro de Sousa (HUBFS), da Universidade Federal do Pará	CHU-UFPA	155909
	Hospital de Doenças Tropicais, da Universidade Federal do Tocantins	HDT-UFT	155905
	Hospital Universitário, da Universidade Federal do Amapá	HU-UNIFAP	156956
Sudeste	Hospital Universitário Getúlio Vargas, da Universidade Federal do Amazonas	HUGV-Ufam	155018
	Hospital das Clínicas, da Universidade Federal de Minas Gerais	HC-UFMG	155021
	Hospital de Clínicas, da Universidade Federal do Triângulo Mineiro	HC-UFTM	155011
	Hospital de Clínicas de Uberlândia, da Universidade Federal de Uberlândia	HC-UFU	156654
	Hospital Universitário Antônio Pedro, da Universidade Federal Fluminense	HUAP-UFF	155915
	Hospital Universitário Cassiano Antônio de Moraes, da Universidade Federal do Espírito Santo	HUCAM-UFES	155012
	Hospital Universitário Gaffrée e Guinle, da Universidade Federal do Estado do Rio de Janeiro	HUGG-UNIRIO	155911
	Hospital Universitário, da Universidade Federal de Juiz de Fora	HU-UFJF	155903
Sul	Hospital Universitário, da Universidade Federal de São Carlos	HU-UFSCar	155900
	Complexo do Hospital de Clínicas, constituído pelo Hospital de Clínicas (HC) e pela Maternidade Vítor Ferreira do Amaral (MVFA), da Universidade Federal do Pará	CHC-UFPR	155902
	Hospital Escola, da Universidade Federal de Pelotas	HE-UFPe	155901
	Hospital Universitário Doutor Miguel Riet Corrêa Júnior, da Universidade Federal do Rio Grande	HU-FURG	155908
	Hospital Universitário de Santa Maria, da Universidade Federal de Santa Maria	HUSM-UFSM	155125
	Hospital Universitário, da Universidade Federal de Santa Catarina	HU-UFSC	155913
Total Geral			

36.2 PESSOAL-CHAVE DA ADMINISTRAÇÃO

O pessoal-chave da Administração inclui os membros do Conselho de Administração, do Conselho Fiscal, do Comitê de Auditoria, da Diretoria Executiva e, ainda, Coordenadores e Chefes de Serviço na Sede, Superintendentes, Gerentes, Chefes de Divisão e Chefes de Setor nas filiais. As remunerações aprovadas para esses administradores e por serviços nas respectivas áreas de competência são evidenciadas abaixo:

Remuneração e Pagamentos a Pessoal-Chave	jun-23	jun-22
Benefícios de Curto Prazo	66.725.653,87	56.408.760,24
Honorários e Encargos Sociais	66.725.653,87	56.408.760,24
Conselho de Administração	112.212,10	106.079,61
Conselho Fiscal	35.591,04	38.079,86
Comitê de Auditoria	53.386,56	32.639,88
Diretoria Executiva	625.760,93	938.113,17
Coordenadores	1.942.275,63	1.815.314,46
Chefes de Serviço	4.379.049,84	3.621.769,25
Superintendentes	4.223.279,14	3.881.844,70
Gerentes	10.721.642,27	9.628.394,43
Chefes de Divisão	15.436.711,67	12.715.964,87
Chefes de Setor	23.807.506,04	18.612.075,15
Assessor	1.742.776,23	1.926.716,12
Auditor	2.647.917,92	2.410.360,62
Ouvidor	997.544,50	681.408,12
Remuneração Variável (Pecúnia) e Encargos Sociais	-	-
Outros	-	-
Benefícios Motivados pelo Cessação do Exercício do Cargo	-	-
Remuneração Baseada em Ações	-	-
Total	66.725.653,87	56.408.760,24

36.3 INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

As remunerações pagas aos funcionários e à Administração da EBSERH estão apresentadas a seguir:

Valor das Remunerações		
Administradores	jun/23	jun/22
Maior	34.231,69	28.674,57
Menor	3.703,31	2.719,99
Média	16.894,15	12.737,39

Empregados		
	jun/23	jun/22
Maior	39.460,10	43.157,21
Menor	2.826,84	2.546,70
Média	16.729,30	7.546,96

Empregados - Benefícios Oferecidos (Valor Médio Global)		
	jun/23	jun/22
Assistência médica e odontológica	180,68	155,14
Auxílios alimentação e refeição	660,09	563,16
Auxílio Pré-escolar	213,96	183,72
Auxílio à Pessoa com Deficiência	241,63	207,48
Valor Médio Global dos benefícios	324,09	277,38

37. CONCILIAÇÃO CONFORME ACÓRDÃO Nº 2016/2006 – TCU

Em atenção ao Acórdão nº 2016, de 2006, do Tribunal de Contas da União (TCU), as estatais dependentes divulgam a conciliação entre as Demonstrações Contábeis apresentadas de acordo com a Lei nº 6.404/1976 e aquelas promovidas conforme a Lei nº 4.320/1964, a saber:

Conciliação entre Lei 6.404/76 e Lei 4.320/64 extraída do Siafi

Lei 6.404/76 - BP			Lei 4.320/64 - BP Siafi		Diferenças apuradas entre as legislações	
ATIVO	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Circulante	2.697.691.067,44	1.690.017.716,33	2.697.691.067,44	1.690.017.716,33	-	-
Não Circulante	992.962.856,84	848.677.488,52	992.664.756,54	859.224.661,04	298.100,30	(10.547.172,52)
TOTAL DO ATIVO	3.690.653.924,28	2.538.695.204,85	3.690.355.823,98	2.549.242.377,37	298.100,30	(10.547.172,52)

Lei 6.404/76 - BP			Lei 4.320/64 - BP Siafi		Diferenças apuradas entre as legislações	
PASSIVO	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Circulante	1.713.103.987,60	1.612.928.249,56	1.713.027.567,51	1.612.928.249,56	76.420,09	-
Não Circulante	1.938.146.922,04	1.202.853.597,86	1.938.825.348,81	1.202.853.597,86	(678.426,77)	-
Patrimônio Líquido	39.403.014,64	(277.086.642,57)	38.502.907,66	(266.539.470,05)	900.106,98	(10.547.172,52)
TOTAL DO PASSIVO	3.690.653.924,28	2.538.695.204,85	3.690.355.823,98	2.549.242.377,37	298.100,30	(10.547.172,52)

Lei 6.404/76 - BP			Lei 4.320/64 - BP Siafi		Diferenças apuradas entre as legislações	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Capital Social	681.560.045,66	681.560.045,66	681.560.045,66	681.560.045,66	-	-
AFAC	359.218.541,73	243.593.865,39	359.218.541,73	243.593.865,39	-	-
Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores	(1.202.240.553,62)	(747.651.643,12)	(1.191.693.381,10)	(97.339.569,94)	(10.547.172,52)	(650.312.073,18)
Ajustes de Exercícios Anteriores	267.844.296,00	-	267.844.296,00	(7.199.654,44)	-	7.199.654,44
Resultado do Exercício	(66.979.315,13)	(454.588.910,50)	(78.426.594,63)	(1.087.154.156,72)	11.447.279,50	632.565.246,22
TOTAL DO PL	39.403.014,64	(277.086.642,57)	38.502.907,66	(266.539.470,05)	900.106,98	(10.547.172,52)

37.1 CONSIDERAÇÕES RELACIONADAS AO ATIVO

Ativo Não Circulante – Houve atualização de direito de uso de bens e amortização referente a controle de contratos de arrendamento, após o fechamento do Siafi, para conciliação de saldo contábil com o relatório de controle.

Ativo - Sistema Societário x Sistema Siafi		
1.2.4.3.1.01.01	Direito de Uso de Bens Móveis	64.592,31
1.2.4.8.1.03.00	Amortização Acumulada	233.507,99
Total		298.100,30

37.2 CONSIDERAÇÕES RELACIONADAS AO PASSIVO

Arrendamento – Após o fechamento do Siafi, houve a atualização de passivo com arrendamento, para conciliação de saldo contábil com relatório de controle.

Passivo - Sistema Societário x Sistema Siafi		
2.1.8.3.1.00.00	Arrendamento a Pagar	76.420,09
Total Circulante		76.420,09
2.2.8.9.1.29.00	Arrendamentos a Pagar	(678.426,77)
Total Não Circulante		(678.426,77)

37.3 CONSIDERAÇÕES RELACIONADAS AO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A conciliação do Patrimônio Líquido demonstra o impacto do reconhecimento de receitas e despesas somente no Siafi, ou somente no sistema contábil societário, em razão de limitações dos sistemas e de aspectos técnico-contábeis.

Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores – Essa conta representa os prejuízos dos resultados de exercícios apurados desde a constituição da Empresa. A diferença de R\$ 10,5 milhões entre os demonstrativos do Siafi e os Societários está detalhada nas conciliações das Demonstrações Contábeis dos anos anteriores.

Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores	
Diferenças de Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores	(10.547.172,52)

37.4 CONSIDERAÇÕES RELACIONADAS À DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

O resultado do período apurado no Siafi diverge do resultado apurado na contabilização societária. As diferenças têm como causas as dificuldades operacionais em efetivar alguns tipos de registros, assim como a inviabilidade de registros e retificações após o prazo de fechamento do Siafi. Por outro lado, nesses aspectos o sistema contábil societário é mais flexível.

As contas impactadas na conciliação do resultado do período entre a contabilidade de acordo com a lei 6.404/1976 e com a Lei nº 4.320/1964 estão listadas abaixo:

- a) A diferença apresentada em Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores refere-se ao tratamento contábil de desreconhecimento de bens não localizados em 2022, no valor de R\$ 10.547.172,52. A mesma diferença ocorreu também no Resultado do Exercício devido ao reconhecimento em 2023, para fins de conciliação do saldo entre o demonstrativo público e o societário.
- b) Houve atualização do saldo ativo e passivo de arrendamento, após fechamento do Siafi.

Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores		
Diferenças de Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores		(10.547.172,52)
Total		(10.547.172,52)
Resultado do Exercício e Patrimônio Líquido		
3.3.3.2.1.02.00 Amortização de Intangível		(233.507,99)
4.6.4.1.1.01.00 Ganhos com Desincorporação de Passivos		666.598,99
4.6.3.9.2.01.00 Outros Ganhos com Incorporação de Ativos		10.547.172,52
Total	Diferença do Resultado: Receitas Grupo 4 (-) Despesas Grupo 3	11.447.279,50
Total	Diferença do Patrimônio Líquido	900.106,98

As divergências existentes entre o Patrimônio Líquido das Demonstrações Contábeis Societárias (Lei 6.404/76) e o das Demonstrações Contábeis Públicas (Lei 4.320/64) se resumem aos reflexos das movimentações ocorridas no valor de R\$ 900.106,98.

Os registros realizados no sistema societário têm como objetivo apresentar as Demonstrações Contábeis sob a primazia da essência sobre a forma, a fim de retratar fielmente o resultado da Empresa e sua composição patrimonial.

ARTHUR CHIORO
Presidente

MÁRCIA SUZANNA DUTRA ABREU BORGES DA FONSECA
Diretora de Orçamento e Finanças

WASLEI JOSÉ DA SILVA
Coordenador de Contabilidade

ALEX RODRIGUES BATISTA
Chefe de Serviço de Contabilidade
Contador CRC/DF 024898/O