

Os Impactos dos Processos Cíveis e Trabalhistas em Organizações de Saúde

Juliano David Ferreira-
Graduanda do Curso de Tecnologia em Logística- FATEC Bebedouro
Francisco José Pereira de Carvalho Filho
Graduando em Gestão Hospitalar – FATEC Barretos
francisco.carvalho9@fatec.sp.gov.br
Francisco José Pereira de Carvalho –
Mestre em Ciências Contábeis e Financeiras – PUC/SP –
francisco.carvalho7@fatec.sp.gov.br

1- INTRODUÇÃO

Ao examinarem as demonstrações financeiras de alguns hospitais durante as aulas da disciplina “Gestão da Cadeia de Suprimentos, Faturamento e Orçamento Hospitalar” ministrada no 5º Ciclo do curso superior de Tecnologia em Gestão Hospitalar da Fatec Barretos, os autores do presente trabalho identificaram montantes excessivos contidos no passivo do Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. sediado em Porto Alegre/RS, conforme apresentado no Quadro 1 – Provisões para Indenizações Cíveis e Trabalhistas.

Quadro 1 – Provisões para Indenizações Cíveis e Trabalhistas

Provisões para Indenizações de Processos Cíveis e Trabalhistas			
Dados Constantes nos Balanços Patrimoniais			
(valores em milhares de reais)			
Entidade	Total Provisionado/Contingenciado		
	2020	2021	2022
Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A.	R\$ 813.944	R\$ 842.822	R\$ 937.761

Fonte: Adaptado das Demonst. Financeiras do Hosp. Nossa Senhora da Conceição S.A.

Diante do valor de R\$ 937,8 milhões, foram realizadas pesquisas em outras organizações hospitalares, conforme indicado no Quadro 2 – Provisões para Indenizações Cíveis e Trabalhistas em Outros Hospitais para examinar se a mesma situação apresentada pelo Nossa Senhora da Conceição S.A. é comum ou não.

Quadro 2 – Provisões para Indenizações Cíveis e Trabalhistas em Outros Hospitais

Provisões para Indenizações de Processos Cíveis e Trabalhistas			
Dados Constantes nos Balanços Patrimoniais			
(valores em milhares de reais)			
Entidade	Total Provisionado/Contingenciado		
	2020	2021	2022
Santa Casa de Misericórdia de Franca	R\$ 75.072	R\$ 144.817	R\$ 98.180
Santa Casa de Misericórdia de São Paulo	R\$ 164.773	R\$ 42.977	R\$ 36.006
Fundação PIO XII	R\$ 1.703	R\$ 2.324	R\$ 2.733

Fonte: Adaptado das Demonstrações Financeiras publicadas pelas Santas Casas e Fundação PIO XII.

O Quadro 2 – Provisões para Indenizações Cíveis e Trabalhistas em Outros Hospitais indica que os valores contingenciados para suportarem perdas em ações cíveis e trabalhistas, apesar de provocarem o mesmo impacto dos montantes apresentados pelo Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. de Porto Alegre, trazem consideráveis valores, com exceção da Fundação PIO XII com uma situação mais confortável, todavia, mostrando um crescimento entre os anos de 2020 e 2022.

A presente pesquisa não logrou êxito em relação a localização das publicações de demonstrações financeiras referentes ao exercício de 2023, as quais ainda não foram publicadas, exceto a parcial até o mês de setembro do referido ano, apresentada pelo Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A.

No decorrer do trabalho constam os comentários individualizados para cada uma das quatro organizações hospitalares já mencionadas.

2- FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

Os processos cíveis ou trabalhistas se referem as ações interpostas na Justiça, conforme descrição a seguir.

2.1. Ações Cíveis

Os processos cíveis, na grande maioria dos casos, são movidos por pacientes e têm como objeto principal o dano moral, indenização por erro médico e pensionamento vitalício.

2.2. Ações Trabalhistas

Os processos trabalhistas referem-se, basicamente, às ações movidas por empregados ativos, ex-empregados e empregados de empresas terceirizadas.

2.3. Contabilização das Provisões para Ações Trabalhistas

As Provisões para Indenizações Cíveis e Trabalhistas podem ser contabilizadas no Passivo Circulante quando a probabilidade de condenação judicial da organização hospitalar for grande. Por outro lado, quando as expectativas de derrota forem menores, a contabilização poderá ser efetuada no Passivo não Circulante. As possibilidades de condenação ou não são dadas pelos respectivos corpos jurídicos de cada organização por meio de pareceres ou relatórios e com base nele cada hospital realiza sua classificação contábil.

O Passivo Circulante transmite a ideia da quitação de compromissos no curto prazo, são as obrigações que normalmente são pagas dentro de, aproximadamente, um ano tais como: fornecedores, tributos a recolher, empréstimos bancários e as provisões. Já o Passivo Não Circulante, também denominado de passivo de longo prazo, é formado por dívidas e obrigações que a organização hospitalar tem que pagar em um período superior a um ano.

2.4. Base Legal para Contabilização das Provisões para Ações Cíveis e Trabalhistas

O Pronunciamento Técnico CPC (Comitê de Pronunciamentos Contábeis) núm. 25 que trata das Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, foi aprovado pela Deliberação CVM (Comissão de Valores Mobiliários) número 594/09, estabelece as definições de “passivos contingentes” e “provisões”, situações que cabem no processo de lidar com contingências trabalhistas.

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25, o termo contingente é “usado para passivos e ativos que não sejam reconhecidos porque a sua existência somente será confirmada pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob o controle da entidade”.

Já uma provisão deve ser reconhecida quando satisfeitas as seguintes exigências, de acordo com a Deliberação CVM:

(a) - a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;

(b) - seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e

(c)- possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação. Se essas condições não forem satisfeitas, nenhuma provisão deve ser reconhecida.”

Na prática, o CPC 25 constitui-se em um dos documentos técnicos mais importantes quando se trata de provisões, ativos e passivos contingentes.

Portanto são essas as condições previstas constituição de contingenciamento de valores para fazer face as ações civis e trabalhistas.

3- METODOLOGIA DA PESQUISA

O presente trabalho foi desenvolvido a partir de pesquisa bibliográfica existente sobre o assunto, o que inclui livros, artigos e internet, que tratam do assunto. Além da pesquisa bibliográfica como parte das fontes na elaboração do Referencial Teórico, para o atingimento dos objetivos do trabalho foram realizadas pesquisas para a obtenção das demonstrações publicadas pelas organizações hospitalares analisadas.

Assim, os procedimentos metodológicos utilizados que estão delimitados como análise de conteúdo *ex post facto*, amparada pelo método qualitativo na análise das demonstrações financeiras, em especial dos balanços patrimoniais e pelo método quantitativo na análise dos dados inseridos nos referidos relatórios contábeis e financeiros publicitados entre os anos de 2020 e 2023 pelo Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A.; Santa Casa de Franca; Santa Casa de Misericórdia de São Paulo e Fundação Pio XII.

4- DESENVOLVIMENTO DA PESQUISA

A presente pesquisa tem seu desenvolvimento por meio de levantamento dos balanços patrimoniais publicados entre os anos de 2020 e 2023 pelas organizações de saúde Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A.; Santa Casa de Franca; Santa Casa de Misericórdia de São Paulo e Fundação Pio XII, cujos resultados foram demonstrados a seguir.

4.1. História do Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A.

Neste ano de 2024, o Hospital Nossa Senhora da Conceição completará 64 anos de fundação. Iniciou sua história em 1960 com a criação da Casa de Saúde Nossa Senhora da Conceição, cujo nome foi uma homenagem à padroeira do dia do aniversário de seu fundador, Jahyr Boeira de Almeida, 8 de dezembro. O Hospital Nossa Senhora da Conceição foi o segundo de Almeida (o primeiro foi o Hospital Cristo Redentor), um visionário que, ao observar Porto Alegre do alto do Morro Santa Teresa, concluiu que a cidade cresceria para a Zona Norte. Após ser desapropriado pelo governo federal em 1975, juntamente com os hospitais Cristo Redentor, Feminina e Criança Conceição, passou a formar o Grupo Hospitalar

Conceição (GHC). Atualmente, o GHC é a maior rede pública de hospitais do Sul do país, com atendimento 100% SUS. O Hospital Conceição integra o GHC, oferecendo todas as especialidades de um hospital geral em seu ambulatório, emergência e na internação. Conta com 6.467 empregados e 772 leitos. Realiza anualmente mais de 16 mil cirurgias e 470 mil consultas. E em breve, entregará à população o hospital do câncer, o Centro de Hematologia e Oncologia do GHC.

4.2. Notas Explicativas do Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A.

O Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. em suas notas explicativas descreve que as provisões são reavaliadas periodicamente, conforme estipula o Item 59 da Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 2017/NBC TG 25 (R2) – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, e evidenciam a melhor estimativa corrente na data do balanço. Para todos os processos cíveis ou trabalhistas ingressos na justiça e com classificação de risco praticamente certo a provisão está reconhecida no passivo circulante. Quando a classificação de risco é provável no passivo não circulante. Os processos trabalhistas referem-se, basicamente, às ações movidas por empregados ativos, ex-empregados e empregados de empresas terceirizadas. Os processos cíveis, na grande maioria dos casos, são movidos por pacientes e têm como objeto principal o dano moral, indenização por erro médico e pensionamento vitalício. A partir de 2020 o orçamento destinado ao pagamento dos precatórios é transferido para o Tribunal Regional do Trabalho - TRT4, que é o responsável por realizar os pagamentos aos beneficiários, razão pela qual os recursos financeiros correspondentes são repassados diretamente para o referido tribunal e a provisão é baixada. Durante o ano de 2011 foi constituída provisão cível para pagamento de honorários aos advogados contratados para propor ação. Os processos judiciais trabalhistas e cíveis tem seus valores de provisão atualizados mensalmente, por índices de inflação, em conformidade com a determinação judicial de cada processo, portanto, não há um índice padrão para todos os processos. São aplicados os seguintes índices de atualização monetária: IGP-M, IPCA, SELIC e TR. Há casos especiais em que, são aplicados juros de mora na ordem de 0,5% ou 1,0% ao mês, conforme a determinação judicial.

4.2. Detalhamento das Provisões Constituídas pelo Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. para as Ações Cíveis e Trabalhistas

O Quadro 3 – Detalhamento das Provisões Constituídas pelo Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. – Anos 2020 e 2021, de descreve os valores divididos entre as ações cíveis e trabalhistas enfrentadas pela mencionada organização de saúde.

O Quadro 3 – Detalhamento das Provisões Constituídas pelo Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. – Anos 2020 e 2021
(valores expressos em milhares de Reais)

PROVISÃO PARA INDENIZAÇÕES CÍVEIS E TRABALHISTAS				
Provisões	Passivo			
	31-12-2021		31-12-2020	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Indenização trabalhista				
Saldo no início do exercício	316.364	402.404	344.627	425.115
Provisão	71.081	43.110	44.616	26.082
Reversão	(55.076)	(4.356)	(69.977)	(38.089)
Pagamentos	(12.237)	-	(13.606)	-
Transferências	-	-	10.704	(10.704)
Saldo no final do exercício	320.132	441.158	316.364	402.404
Indenização civil				
Saldo no início do exercício	989	13.558	3.085	13.337
Provisão	1.873	1.280	1.552	3.644
Reversão	-	(7.588)	(2.300)	(3.614)
Pagamentos	(488)	-	(1.348)	-
Transferências	-	-	-	191
Saldo no final do exercício	2.374	7.250	989	13.558
Indenização civil – imunidade				
Saldo no início do exercício	79.636	93	79.275	450
Provisão	-	1.179	-	4
Transferências	58	(58)	361	(361)
Saldo no final do exercício	79.694	1.214	79.636	93
TOTAL	402.200	449.622	396.989	416.055
Quantidade de processos				
Indenização trabalhista	1.443	1.433	1.248	1.573
Indenização civil	8	32	2	41
Indenização civil – imunidade	2	1	2	1
Total	1.453	1.466	1.252	1.615

Fonte: Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A.

O Quadro 3 – Detalhamento das Provisões Constituídas pelo Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. – Anos 2020 e 2021 mostra que o referido hospital classifica as ações com grande probabilidade de derrota judicial dentro do Grupo Contábil do Passivo Circulante e as demais em que existem boas perspectivas de sucesso dentro Passivo Não Circulante.

Seguindo para o exercício fiscal de 2022, demonstrado no Quadro 4 – Detalhamento das Provisões Constituídas pelo Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. – Anos 2021 e 2022, verifica-se que há um agravamento da situação.

Quadro 4 – Detalhamento das Provisões Constituídas pelo Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. – Anos 2021 e 2022

NOTA 21
PROVISÃO PARA INDENIZAÇÕES CÍVEIS E TRABALHISTAS

a) Com Classificação de Risco Praticamente Certo e Provável

Contas	Período Atual		Período Anterior	
	31/12/2022		31/12/2021	
	PC	PNC	PC	PNC
INDENIZAÇÃO TRABALHISTA				
Saldo no Início do Período	320.132	441.158	316.364	402.404
Provisão/Reversão	105.250	(22.569)	71.081	43.110
Baixas/Pagamentos	(13.826)	-	(55.076)	(4.356)
Transferências	(13.804)	-	(12.237)	-
Saldo no Final do Período	397.752	418.589	320.132	441.158
INDENIZAÇÃO CÍVEL				
Saldo no Início do Período	2.374	7.250	989	13.558
Provisão/Reversão	2.248	29.631	1.873	1.280
Baixas/Pagamentos	(1.021)	-	-	(7.588)
Transferências	-	-	(488)	-
Saldo no Final do Período	3.601	36.881	2.374	7.250
INDENIZAÇÃO CÍVEL - IMUNIDADE				
Saldo no Início do Período	79.694	1.214	79.636	93
Provisão/Reversão	-	50	-	1.179
Baixas/Pagamentos	-	-	-	-
Transferências	-	-	58	(58)
Saldo no Final do Período	79.694	1.264	79.694	1.214
Total	481.047	456.734	402.200	449.622
Quantidade de Processos				
Indenização Trabalhista	1.856	1.238	1.443	1.433
Indenização Cível	25	40	8	32
Indenização Cível - Imunidade	1	1	2	1
Total	1.882	1.279	1.453	1.466

Legenda: PC - Passivo Circulante; PNC - Passivo Não Circulante.

Fonte: Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A.

O Quadro 4 – Detalhamento das Provisões Constituídas pelo Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. – Anos 2021 e 2022 indica que existiam 2.876 (1466+1453) ações judiciais no ano de 2021 e passaram para 3.161 (1279+1882) ações no ano de 2022, representando um crescimento de 9,6% na quantidade de processos.

Em 31/12/2022, existiam 3.299 (1856+1443) processos trabalhistas, representando 93,8% do total. Quanto aos valores, os aproximadamente R\$ 819 milhões significaram 87% do volume total de R\$ 938 milhões do saldo provisionados em 31/12/2022.

No final de 2022, o Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A. contabilizou uma dívida com terceiros representada por seu Passivo Total no montante de R\$ 1.124.439.000,00, conforme o Quadro 5 – Passivo do Hospital Nossa Senhora da Conceição nos Anos de 2021 e 2022 a seguir.

Quadro 5 – Passivo do Hospital Nossa Senhora da Conceição nos Anos de 2021 e 2022

HOSPITAL NOSSA SENHORA DA CONCEIÇÃO S.A. CNPJ 92.787.118/0001-20 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021			
BALANÇO PATRIMONIAL (valores em milhares de reais)			
	Nota	Período Atual	Período Anterior
		31/12/2022	31/12/2021
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
PASSIVO CIRCULANTE		667.278	563.403
Fornecedores	(17)	21.269	15.889
Obrigações Trabalhistas	(18)	10.439	6.371
Obrigações Tributárias		2.372	2
Provisões Trabalhistas	(19)	129.150	120.102
Provisão para Riscos Fiscais	(20)	-	3.360
<u>Provisão para Indenizações Cíveis e Trabalhistas</u>	(21)	<u>481.047</u>	402.200
Subvenções a Realizar	(22)	18.636	11.834
Arrendamentos a Pagar	(3i) (23)	423	401
Outras Contas a Pagar	(24)	3.942	3.244
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		462.161	454.954
<u>Provisão para Indenizações Cíveis e Trabalhistas</u>	(21)	<u>456.734</u>	449.622
Provisão para Riscos Fiscais	(20)	5.274	4.830
Arrendamentos a Pagar	(3i) (23)	153	502
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		(519.626)	(416.207)
Capital Social	(25)	222.997	180.950
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	(26)	11.039	42.047
Reserva de Reavaliação em Bens Próprios	(27)	17.363	17.748
Ajustes de Avaliação Patrimonial	(28)	42.179	43.110
Prejuízos Acumulados	(3h) (15c)	(813.204)	(700.062)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(12)	609.813	602.150
"As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis."			

Fonte: Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A.

Através do Quadro 5 – Passivo do Hospital Nossa Senhora da Conceição nos Anos de 2021 e 2022, é possível identificar que as provisões para as ações civis e trabalhistas totalizadas em R\$ 937.761.000,00 representaram 84% do Passivo Total da mencionada organização de saúde.

4.3. Dados Comparativos

Diante dos significativos valores contingenciados pelo Hospital Nossa Senhora da Conceição para fazer face as ações civis e trabalhistas, foram realizadas análises comparativas com as três outras organizações de saúde mencionadas no início do presente trabalho. O Quadro 6 – Representatividade das Contingências Cíveis e Trabalhistas em Relação ao Total das Dívidas a seguir, demonstra o elevado grau de comprometimento da mencionada rubrica contábil diante do total devido pelo Hospital Nossa Senhora da Conceição.

O Quadro 6 – Representatividade das Contingências Cíveis e Trabalhistas em Relação ao Total das Dívidas

(valores em milhares de Reais)			
Entidade	A	B	A/B
	Total Contingenciado em 2022	Total do Passivo em 2022	%
Hospital Nossa Senhora da Conceição	R\$ 937.761	R\$ 1.129.439	83,0%
Santa Casa de Misericórdia de Franca	R\$ 98.180	R\$ 272.657	36,0%
Irm. da Sta. Casa de Misericor. de S. Paulo	R\$ 36.006	R\$ 839.657	4,3%
Fundação PIO XII	R\$ 2.733	R\$ 2.016.075	0,1%

Fonte: Elaborado pelos Autores

O Quadro 6 – Representatividade das Contingências Cíveis e Trabalhistas em Relação ao Total das Dívidas demonstra que do total devido pelo Hospital Nossa Senhora da Conceição 83% representam as pendências judiciais com ações trabalhistas e cíveis. Por outro lado, as diferenças em valores absolutos e em termos percentuais quando comparadas com os saldos provisionados pelas Santas Casas e Fundação PIO XII além de indicarem a inegável gravidade do problema enfrentado pelo mencionado Hospital, pode suscitar dúvidas em relação aos critérios de registro e contabilização adotados por outras organizações hospitalares em relação aos seus passivos judiciais cíveis e trabalhistas.

5- CONSIDERAÇÕES FINAIS E SUGESTÃO PARA UM NOVO TRABALHO

Diante do que foi identificado no decorrer da presente pesquisa, os riscos de ações judiciais cíveis e especialmente as trabalhistas em diferentes organizações hospitalares demonstram a necessidade da adoção de medidas mitigadoras para combater e prevenir tais riscos que poderiam vir com critérios mais rigorosos na contratação de serviços terceirizados, na seleção e recrutamento de candidatos e nos processos de gestão de colaboradores.

Por outro lado, também serão necessárias pesquisas adicionais sobre as três organizações de saúde, bem como em outras entidades para a identificação dos métodos e critérios empregados nos registros dos valores provenientes de ações cíveis e trabalhistas dentro de suas respectivas demonstrações financeiras.

Portanto, um futuro trabalho dando continuidade a presente pesquisa e dentro dessa mesma temática poderá ser desenvolvido até o próximo Encontro de Pesquisadores que está previsto para ser realizado em **novembro do corrente ano**.

REFERÊNCIAS

CENTRO ESTADUAL DE EDUCAÇÃO TECNOLÓGICA PAULA SOUZA – CEETEPS. Disponível em <http://www.centropaulasouza.com.br/QuemSomos/Perfil_Historico/Perfil_Historico.html>. Acesso em 21 de abr. 2024.

CENTRO UNIVERSITÁRIO DE FRANCA – UNIFACEF. Disponível em <<http://eventos.unifacef.com.br/fem/2021/>>. Acesso em 18 abr. 2024.

CONCURSOS PÚBLICOS E PROCESSOS SELETIVOS DAS UNIDADES DE ENSINO DO CENTRO PAULA SOUZA. Disponível em <<https://urhsistemas.cps.sp.gov.br/dgsdad/selecao publica/#>>. Acesso em 21 abr. 2024

DIARIO OFICIAL DO ESTADO DE SÃO PAULO – DOESP. <<https://www.imprensaoficial.com.br/#19/04/2021>>. Acesso em 18 abr. 2024.
GIL, Carlos Antônio. Como elaborar projetos de pesquisa. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2018.

FUNDAÇÃO PIO XII – Disponível em: <https://hospitaldeamor.com.br/site/wp-content/uploads/2023/10/BALAN%C3%87O-HA-2022.pdf>. Acesso em 02.mai.2024.

IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE SÃO PAULO. Disponível em: <https://www.santacasasp.org.br/portal/balanco-social/>. Acesso em 02.mai.2024

NETTO, Alvim Antônio de Oliveira. *Metodologia da Pesquisa Científica*: Guia Prático para Apresentação de trabalhos acadêmicos. Florianópolis: Visual Books, 2005.

RAMIREZ, Paulo. *A formação de competências para o profissional de nível técnico na área de gestão*. Dissertação apresentada no Centro Universitário Nove de Julho, São Paulo, 2000.

SEVERINO, Antônio Joaquim. Metodologia do trabalho científico. 23º . São Paulo: Cortez, 2007.

VASCONCELOS, Maria L. M. C. O Profissional Liberal na Docência de 3º Grau: uma proposta de atualização pedagógica, 1994. Tese (Doutorado em Administração. Área de concentração: Recursos Humanos) Universidade Mackenzie. São Paulo. Disponível em: <<http://tede.mackenzie.br/jspui/handle/tede/48>>. Acesso em: 21 abr. 2024.