



COMITÊ DE AUDITORIA
HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE - HCPA
ATA DE REUNIÃO ORDINÁRIA Nº 120
DE 21 DE SETEMBRO DE 2023
CNPJ 87.020.517/0001-20
NIRE 43500317785

Aos vinte e um dias do mês de setembro de 2023, às 14 horas, realizou-se, por videoconferência (meet.google.com/ukc-qkrg-krb), a centésima vigésima reunião do Comitê de Auditoria (COAUD) do Hospital de Clínicas de Porto Alegre - HCPA, sob a Presidência de Fernando Nascimento Zatta. Presente o membro Luiz José Nogueira Lima.

Participantes convidados: Gustavo Salomão Pinto, Juliana Zwetsch, Luciana Raupp Rios Wohlgemuth, Mauro Almeida de Barros, Neiva Teresinha Finato, Patrícia de Azevedo Bach Radin e Tania Pinheiro Proença.

Ausência justificada, a Sra. Jeruza Lavanholi Neyeloff não pode participar da reunião, por motivos operacionais.

APRESENTAÇÕES E PAUTAS

1. Abertura da Reunião:

O Presidente deu as boas-vindas aos presentes. Relatou aos senhores gestores que o convite para participação nas reuniões do COAUD ocorre em observância do Artigo 26 do Estatuto Social do HCPA e do Artigo 14 do Regimento Interno do Comitê de Auditoria Estatutário. Aberta a reunião, passou-se de imediato à apreciação da pauta, aprovada por unanimidade.

2. Leitura e aprovação da Ata do COAUD:

Aprovadas por unanimidade pelos conselheiros do COAUD, as Atas da 117ª, 118ª e 119ª da Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria Estatutário realizadas em 25 de agosto, 12 de setembro de 2023 e 21 de setembro de 2023, respectivamente, foram assinadas eletronicamente, no Sistema Eletrônico de Informações (SEI) do HCPA, e encaminhadas ao Conselho de Administração para conhecimento e assessoramento nas suas respectivas deliberações, em conformidade com o Inciso I, do Art. 16, do Regimento Interno do Comitê de Auditoria Estatutário.

3. Ciência das atas dos órgãos estatutários do Hospital:

Ata da Reunião Ordinária nº 908 da Diretoria Executiva, realizada em 04 de setembro de 2023. Ata de Reunião Ordinária nº 498 do Conselho de Administração, realizada em 31 de julho de 2023; Ata de Reunião Extraordinária nº 499 do Conselho de Administração, realizada em 31 de julho de 2023; Ata de Reunião Ordinária nº 500 do Conselho de Administração, realizada em 28 de agosto de 2023.

O Comitê de Auditoria tomou ciência dos documentos supracitados, sem manifestações.

4. Coordenadoria de Auditoria Interna – CGAUDI:

O COAUD, tomou conhecimento do Relatório das Atividades de Auditoria Interna na Data-base de 31/08/2023, apresentado pelo Coordenador de Auditoria Interna, em conformidade com o PAINT 2023.

A apresentação teve início com informação sobre a aprovação da Revisão das Normas Gerais da Auditoria Interna do HCPA, pelo Conselho de Administração.

Ato contínuo o Sr. Coordenador apresentou o Relatório das Atividades de Auditoria Interna - Data-base 31/08/2023 e Nota Técnica de Auditoria nº 1032081/CGAUDI; o Relatório de Auditoria nº 0903887/2023 -

Segurança Cibernética e o Relatório de Auditoria nº 1462068/2023 - Uso Seguro de Psicotrópicos e Entorpecentes.

Questionado pelos membros do COAUD, foi explicado que as recomendações, mensalmente apresentadas, estão em permanente acompanhamento pela Diretoria Executiva e Conselho de Administração, para as resoluções necessárias.

Por fim, o Sr. Coordenador informou aos membros do COAUD que nos meses de outubro e novembro o Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT para o exercício de 2024 estará em discussão nos fóruns do HCPA, e que em dezembro o Comitê de Auditoria tomará conhecimento para avaliação do Plano em atendimento ao Inciso VIII do Art. 8º. do Regimento Interno do Comitê, avaliar e recomendar ao Conselho de Administração a aprovação do Plano Anual de Auditoria Interna, levando em consideração a adequada cobertura de riscos - plano de auditoria interna baseado em riscos.

5. Coordenadoria Jurídica:

O Comitê de Auditoria tomou conhecimento das provisões contingenciais e sobre a composição de saldos.

O Relatório de Contingência Civil e Tributária com saldos na data base de 31 de julho de 2023, foi apresentado pelo Advogado Mauro Almeida de Barros, do Serviço de Direito Administrativo, Civil e Penal, e informou aos membros do COAUD a respeito da utilização de precatórios a serem pagos no exercício de 2023 que pode permitir à União quitar o estoque de precatórios.

O Relatório de Contingência do Serviço de Direito Administrativo - Licitações, Contratos e Convênios com saldos na data base de 30 de junho de 2023, foi apresentado pela Advogada Tania Pinheiro Proença - Direito Administrativo, Licitações, Contratações e Convênios. Apresentou ao COAUD que o processo referente a empresa Barrfab foi periciado e aguarda julgamento, para conhecer do mérito judicial a ser proferido.

Na sequência, foi exposto o Relatório de Contingência do Serviço de Direito do Trabalho e Previdência Social com saldos na data base de 30 de junho de 2023, pela Advogada Patrícia de Azevedo Bach Radin. Aos questionamentos do COAUD, a Advogada relatou que o HCPA tem constantemente aprofundando seus controles para a redução das demandas trabalhistas, relacionados a causas internas e no que se refere aos terceirizados.

Ainda em relação aos questionamentos do COAUD, apresentou a metodologia de classificação das causas para efeito de contabilização, no que diz respeito a norma de provisionamento de contingências que se baseia na fase de transição do processo em atendimento do Comitê de Pronunciamento Contábil - CPC nº 25, que define o reconhecimento contábil observando perdas financeiras futuras classificando-as como prováveis no Passivo e Resultado nas Demonstrações financeiras, além de constar em Notas Explicativas. Já no caso das classificações possíveis de perdas financeiras futuras estas são registradas em Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras.

6. Coordenadoria de Gestão Contábil:

Análise e deliberação acerca das informações trimestrais relativas ao período findo em 30 de junho de 2023 e principais indicadores operacionais:

Os Membros do COAUD após se reunirem com os auditores independentes, se reuniram com a Coordenadoria de Gestão Contábil. Foi apresentado o Relatório de Demonstrações Contábeis encerradas em 30/06/2023. Em seguida foi apresentado o Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis, sem ressalvas, e por fim, apresentou o Relatório de Recomendações da Auditoria Independente (Relatório Circunstanciado) e sobre as ações a serem empreendidas em relação às recomendações.

O COAUD no exercício das suas funções de auditoria, supervisão e fiscalização comunica ao Conselho de Administração que ao fazer seus questionamentos foi informado que não houve mudança e/ou manutenção de princípios e critérios contábeis, a existência ou evidências de erro ou fraude representadas por: a) inobservância de normas legais e regulamentares que coloquem em risco a continuidade do Hospital; b) fraudes de qualquer valor perpetradas por dirigentes estatutários do HCPA;

c) fraudes relevantes perpetradas por funcionários do Hospital ou terceiros; e, d) erros que resultassem em incorreções relevantes nas demonstrações contábeis do HCPA.

Manifestação do Comitê de Auditoria: Após as análises acerca das informações trimestrais relativas ao período findo em 30 de junho de 2023 e em resposta aos questionamentos do COAUD, feitos a Coordenadoria de Gestão, e em conformidade com o Relatório sobre a revisão das Demonstrações Contábeis Intermediárias, referente ao 2º trimestre de 2023, emitido em 04 de setembro de 2023, pela Auditoria Independente RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S, o Comitê de Auditoria, decidiu manifestar para o Conselho de Administração pela aprovação das informações trimestrais relativas ao período findo em 30 de junho de 2023, para que este autorize Diretoria Executiva do HCPA a tomar todas as medidas necessárias para a divulgação das informações trimestrais ora avaliadas pelo Comitê de Auditoria.

7. Coordenadoria de Gestão Financeira:

Em consonância com o Estatuto Social: Art. 56, item XII - aprovar e acompanhar os planos de negócios, estratégico e de investimentos, o orçamento anual e plurianual e as metas de desempenho relacionadas aos planos e aos orçamentos da empresa, o COAUD tomou conhecimento do Orçamento e do Relatório de Execução da Proposta Orçamentária e Financeira realizado até julho de 2023.

Os membros do COAUD foram informados que há expectativa de fechamento do exercício de 2023 em equilíbrio, e que o HCPA aguarda a liberação de recursos para a contratação de novos profissionais, bem como existir a possibilidade de o Ministério da Educação proceder a liberação de recursos da ordem de R\$ 25 milhões, para cobrir despesas de custeio, sendo que parte poderá ser utilizada para cobrir despesas de capital – investimentos.

A Sra. Coordenadora informou ainda que a Administração do HCPA vem envidando esforços na redução da dependência de recursos externos oriundos de Ministérios da Administração Pública Federal e, desenvolvendo processos relacionados ao objetivo estratégico com ações de sustentabilidade financeira.

Manifestação do COAUD: O Comitê observa que a geração de receita própria diretamente arrecadada é uma parte da governança e gestão que pode prevenir riscos e corrigir desvios capazes de afetar o equilíbrio dos recursos do HCPA - empresa estatal dependente.

8. REGISTROS SISTEMÁTICOS

8.1. PENDÊNCIAS ANTERIORES ENCERRADAS NA PRESENTE REUNIÃO

Não aplicável.

8.2. SOLICITAÇÕES/RECOMENDAÇÕES DO COAUD EM ABERTO

Não aplicável.

9. PRÓXIMA REUNIÃO

O Colegiado confirmou a data da 122ª Reunião Ordinária de 2023, para o dia 17 de outubro de 2023, a partir das 14h.

10. ENCERRAMENTO

Às 17h38 do dia 21 de setembro de 2023, a reunião foi encerrada com lavratura e aprovação da presente ata.

Porto Alegre, 21 de setembro de 2023.

Fernando Nascimento Zatta
Presidente do Comitê de Auditoria

Luiz José Nogueira Lima
Membro do Comitê de Auditoria



Documento assinado eletronicamente por **LUIZ JOSE NOGUEIRA LIMA, MEMBRO DO COMITÊ DE AUDITORIA**, em 11/10/2023, às 14:47, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **FERNANDO NASCIMENTO ZATTA, MEMBRO DO COMITÊ DE AUDITORIA**, em 13/10/2023, às 17:43, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.hcpa.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **1060626** e o código CRC **6A59E12F**.
