



Fone: (51) 3359.8000 | Fax: (51) 3359.8001 | Rua Ramiro Barcelos, 2350 | Porto Alegre - RS | 90035-903 | www.hcpa.edu.br

COMITÊ DE AUDITORIA
HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE -HCPA
ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA Nº 096
DE 19 DE JANEIRO DE 2023
CNPJ 87.020.517/0001-20
NIRE 43500317785

Aos dezenove dias de janeiro de 2023, às 14 horas, realizou-se, por videoconferência (meet.google.com/hqv-zixa-opu), a nonagésima sexta 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.

APRESENTAÇÕES E PAUTAS

1. Abertura da Reunião.

O Presidente do COAUD deu as boas-vindas aos presentes e iniciou a reunião. Relatou aos gestores que o convite de reunião é fundamentado no Art. 14. do Regimento Interno do COAUD. Em seguida, passou-se de imediato à apreciação da pauta.

2. Leitura e aprovação da Ata nº 95 do COAUD, de 27 de dezembro 12 de 2022.

Aprovada por unanimidade pelos conselheiros do COAUD, a Ata da 95ª reunião do Comitê de Auditoria, foi assinada eletronicamente, no Sistema Eletrônico de Informações (SEI) do HCPA, encaminhada ao Conselho de Administração em conformidade com o Item I, do Art. 16, do Regimento Interno do Comitê de Auditoria Estatutário.

3. Leitura das atas dos órgãos estatutários da Companhia: Ata de Reunião Ordinária da Diretoria Executiva nº 896, de 9 de janeiro de 2023; Ata de Reunião Extraordinária do Conselho de Administração nº 485, de 21 de novembro de 2022; Ata de Reunião Ordinária do Conselho de Administração nº 486, de 21 de novembro de 2022; Ata de Reunião Extraordinária do Conselho Fiscal nº 66, de 23 de novembro de 2022; Ata de Reunião Ordinária do Conselho Fiscal nº 67, de 23 de novembro de 2022.

O Comitê de Auditoria tomou conhecimento do documento disponibilizado e, atendendo à solicitação da Presidente do Conselho de Administração, emitiu os seguintes despachos: **Despacho nº 01/2023 - COMITÊ DE AUDITORIA (Ata de Reunião Ordinária da Diretoria Executiva nº 896)**, documento nº 0915210, que se encontra anexo a este processo; **Despacho nº 02/2023 - COMITÊ DE AUDITORIA (Ata de Reunião Extraordinária do Conselho de Administração nº 485)**, documento nº 0915215, que se encontra anexo a este processo; **Despacho nº 03/2023 - COMITÊ DE AUDITORIA (Ata de Reunião Ordinária do Conselho de Administração nº 486)**, documento nº 0915218, que se encontra anexo a este processo; **Despacho nº 04/2023 - COMITÊ DE AUDITORIA (Ata de Reunião Extraordinária do Conselho Fiscal nº 66) e (Ata de Reunião Ordinária do Conselho Fiscal nº 67)**, documento nº 0915220, que se encontra anexo a este processo.

4. Demonstrações Contábeis e Parecer da Auditoria Externa – Demonstrações financeiras intermediárias relativas ao 3º. Trimestre/2022; e emissão de Relatórios pelo COAUD para o Conselho de Administração; Relatório de Acompanhamento do Inventário de Estoques de 2022.

A Coordenadora da área de Contabilidade e a Chefe do Serviço de Contabilidade Gerencial apresentaram as Demonstrações Financeiras do 3º TRI 2022, assinadas na data de 28 de novembro de 2022, pelos

auditores independentes, Russell Bedford GM Auditores Independentes S/S.

Aos questionamentos do COAUD quanto ao Relatório Circunstanciado emitido pela Auditoria Externa sobre a recomendação de ajustes e baixas para os títulos a receber prescritos, foi esclarecido que o sistema ERP-CR do HCPA terá uma atualização da versão V41 para a versão CLOUD, prevista para conclusão no primeiro semestre de 2023, para então proceder à revisão dos valores. No que diz respeito a divergências existentes entre os saldos contábeis e financeiro da conta fornecedores, foi esclarecido que serão implementados controles internos com procedimentos mensais para sanar as divergências identificadas. O COAUD manterá este assunto sob acompanhamento.

5. Reunião, em separado, com a Auditoria Externa sobre o fechamento do ITR-3/2022 sobre a qualidade e integridade dos mecanismos de controle interno, das demonstrações financeiras; Relatório Circunstanciado da Auditoria Independente sobre as Demonstrações Contábeis.

Em resposta aos questionamentos do COAUD, o Auditor Sr. José Leiva, representante da firma de Auditoria Independente, apresentou resumo sobre os trabalhos e procedimentos realizados no fechamento do 3º TRI 2022, comentando que não houve nenhum ponto relevante de atenção a ser considerado, salvo os apontamentos no Relatório Circunstanciado, conforme descritos no item 4 acima.

No que diz respeito aos aspectos de supervisão da auditoria independente pelo COAUD, o representante da firma de Auditoria Independente informou existir uma boa relação contratual e sobre os aspectos éticos e profissionais com o HCPA, e afirmou haver independência de atuação. Assim sendo, de acordo com as afirmações aos questionamentos do COAUD, o Comitê conclui pela efetividade de cumprimento de dispositivos legais pela auditoria independente.

Ao ser questionado, sobre o prazo de fechamento, tendo em vista que o terceiro trimestre fechou em 30 de setembro e as Demonstrações Financeiras foram emitidas em 28 de novembro de 2022, data da assinatura do parecer, nos foi apresentado o memorando de trabalho com o planejamento do trabalho, nos informando que a auditoria depende da data de entrega dos documentos pela Contabilidade do HCPA.

MANIFESTAÇÃO: O COAUD considera que o prazo de apresentação das Demonstrações Financeiras trimestrais, auditadas é bem longo, sendo estas apresentadas para os órgãos estatutários com dois meses após a data de fechamento. O Comitê sugere que o HCPA avalie a possibilidade de redução desse prazo em benefício de tomadas decisão que tenham por base informações contábeis. Após a realização dessa avaliação, o COAUD sugere que as informações sejam apresentadas à Diretoria Executiva do HCPA. Por fim, o COAUD considera ser necessário que esta alteração seja apresentada ao Conselho de Administração do HCPA, posto as competências e atribuições estabelecidas no Art. 56 do Estatuto Social do Hospital. Atendendo solicitação da Presidente do Conselho de Administração, o COAUD emitiu o **Despacho nº 05/2023 COMITÊ DE AUDITORIA**, documento nº 0915221, que se encontra anexo a este processo.

6. Contabilidade de Custos integrada e coordenada com a contabilidade – Processo do Tribunal de Contas da União – TCU – Acórdão nº 2.943/2021 – Contabilidade de Custos e Orçamentação Global; Relatórios de análise elaborados sobre a composição (Análise Vertical - AV), e sobre a evolução dos Custos (Análise Horizontal – AH), confrontando com as Receitas, e Custos e Despesas de forma a identificar as principais variações (distorções) e evoluções, com os devidos registros das ocorrências.

O COAUD, mediante apresentação da Coordenadora da área de Contabilidade e da Chefe do Serviço de Contabilidade Gerencial tomou conhecimento da composição da estrutura da Coordenadoria de Contabilidade, e em especial da estrutura e funcionamento da área de Custos contábil e Gerencial.

Tomou conhecimento também do Processo do Tribunal de Contas da União – TCU – Acórdão nº 2.943/2021 – adoção de controle de custos. Foi esclarecido que o sistema atende as diretrizes do TCU, que o HCPA trabalha com três grandes grupos de custos, formados por despesas de pessoal, serviços contratados, itens de consumo e despesas de depreciação e atende os centros de custos de três grandes áreas: assistenciais, ensino e pesquisa. O sistema de apuração é o custeio por absorção, sendo integrado e coordenado com a Contabilidade.

O COAUD tomou conhecimento sobre relatórios de análise, apresentado o modelo de balancete extraído do sistema SENIOR, de contabilidade societária, que apresenta dados comparativos, o que possibilita análises de composição e evolução de contas patrimoniais e de resultado, demonstrativo importante para análises econômico-financeiras. COAUD sugeriu que Coordenadoria de Contabilidade apresente para avaliação da Administração, um conjunto relatórios de Custos, julgados essenciais para a administração.

7. Relatório de avaliação e acompanhamento de processos contingenciais (trabalhista, cível e de outras naturezas: Sindicato Médico do Rio Grande do Sul - SIMERS); Área Jurídica com a participação da Coordenaria de Contabilidade.

O COAUD tomou conhecimento dos processos contingenciais passivos, registrados nas Demonstrações Financeiras do 3º TRI 2022, bem como sobre os procedimentos adotados pela Área Jurídica e Contabilidade, sendo condizentes normas e pronunciamentos adotados no Brasil para divulgação de Demonstrações Financeiras. Os Coordenadores da área Jurídica e Contabilidade apresentaram também os valores reconhecidos para ações judiciais trabalhistas, cíveis, tributárias e outras, e explanaram o sobre procedimentos de acompanhamento dos processos e sobre o reconhecimento das provisões contábeis.

8 – REGISTROS SISTEMÁTICOS

8.1. PENDÊNCIAS ANTERIORES ENCERRADAS NA PRESENTE REUNIÃO:

Não aplicável.

8.2 – SOLICITAÇÕES/RECOMENDAÇÕES DO COAUD EM ABERTO:

Não aplicável.

9 - ENCERRAMENTO

Às 16h10 horas do dia 19 de janeiro de 2023, a reunião foi encerrada com lavratura e aprovação desta ata.

Porto Alegre, 19 de janeiro de 2023.

Fernando Nascimento Zatta
Presidente do Comitê de Auditoria

Luiz José Nogueira Lima
Membro do Comitê de Auditoria



Documento assinado eletronicamente por **FERNANDO NASCIMENTO ZATTA, MEMBRO DO COMITÊ DE AUDITORIA**, em 15/02/2023, às 14:59, 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 **LUIZ JOSE NOGUEIRA LIMA, MEMBRO DO COMITÊ DE AUDITORIA**, em 16/02/2023, às 10:42, 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 **0891722** e o código CRC **50CC85B5**.