

Ata - SEI nº 40/2021/COAUD/CA-EBSERH

Brasília, 5 de março de 2021.

EMPRESA BRASILEIRA DE SERVIÇOS HOSPITALARES

NIRE: 5350000473-4 CNPJ: 15.126.437/0001-43

ATA DA 40ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA

(Ata lavrada na forma de sumário)

I. DATA, HORÁRIO E LOCAL: 5 de março de 2021, às 15:30 horas, em meio eletrônico (*Microsoft Teams*), Brasília, Distrito Federal.

II. CONVOCAÇÃO E QUÓRUM DE INSTALAÇÃO: Dispensada, com a participação dos membros do Comitê de Auditoria (Coaud) da Ebserh: Lúcio Carlos de Pinho Filho, Presidente, membro especialista em contabilidade societária; João Batista de Souza Machado e Jackeline Viana da Costa.

III. REGISTRO DE PARTICIPAÇÃO: Foram convocados à reunião, nos itens pertinentes, Waslei José da Silva, Coordenador de Contabilidade e Finanças, da Diretoria de Orçamento e Finanças (DOF); Cristina Aguiar, da empresa de auditoria independente Russell Bedford; Adriano Augusto de Souza, Auditor Geral; e Juliana Pascualote Lemos de Almeida, Assessora de Conformidade, Controle Interno e Gerenciamento de Riscos Substituta. Na secretaria dos trabalhos, Karen Tiemi Ueda, Secretária-Geral.

IV. PAUTA:

- 1) Aprovação da ata da 39ª reunião do Coaud;
- 2) Processo 23477.001812/2021-12: Demonstrações Contábeis consolidadas referentes ao exercício de 2020;
- 3) Processo 23477.010703/2020-05: Prestação de Contas 2020 – Relatório Integrado e Relatório de Administração; e
- 4) Processo 23477.001565/2021-46: Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) 2020.

V. REGISTRO DE DELIBERAÇÕES E MANIFESTAÇÕES:

- A Diretoria de Orçamento e Finanças (DOF) solicitou **inclusão em pauta do Processo nº 23477.001770/2021-10**, referente à proposta de integralização do Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) ao Capital Social da Ebserh, o que recebeu a concordância de todos, e passou a configurar o item 5 extrapauta.

- Solicitou-se **inversão de pauta**, por pertinência das áreas convidadas à reunião, de modo que, com a concordância de todos, os itens foram apreciados na seguinte ordem: **1, 2, 5, 4 e 3**.

1) Aprovada, por unanimidade, a **ata da 39ª reunião do Coaud**, que será assinada eletronicamente, no Sistema Eletrônico de Informações (SEI) da Ebserh.

2) Processo 23477.001812/2021-12. Em atenção às disposições legais e estatutárias, a DOF apresentou ao Coaud as **Demonstrações Contábeis Consolidadas referentes ao exercício de 2020**, representativas da Administração Central e das unidades hospitalares que operam na Unidade Gestora da Ebserh. Informou, inicialmente, que a Auditoria Independente consignou em seu relatório, datado de 3 de março de 2021, que as demonstrações contábeis em referência representam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Ebserh, em 31 de dezembro de 2020, bem como o desempenho de suas operações e fluxos de caixa no exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Registrou-se também a manifestação da Auditoria Interna em relação às Contas, não havendo ressalvas da área. A DOF lembrou do histórico da matéria, pontuando que, no início do ano de 2019, quando da assunção da atual gestão da Ebserh, as Contas referentes aos exercícios de 2015 a 2017 se encontravam sobrestadas no âmbito do Ministério da Economia. Destarte, ressaltou que foram envidados esforços para realizar um trabalho de saneamento que resultou na aprovação das Contas do período citado, bem como as do exercício de 2018. Ademais, as Contas de 2019 foram aprovadas sem ressalvas por parte da Auditoria Interna e da Auditoria Independente, da mesma forma como estão sendo apresentadas as Contas de 2020, objeto da presente pauta. Em seguida, foram apresentados os principais valores registrados nas Demonstrações do Resultado e no Balanço Patrimonial, com explicações sobre as contas que apresentaram variações percentuais mais significativas. Foram apresentados também os gráficos correspondentes à evolução, no período de 2016 a 2020, dos seguintes grupos: lucro/prejuízo; receitas; despesas operacionais; despesas com pessoal; quadro de empregados; e gestão Ebserh - HU, este último item com as unidades hospitalares que atuam com execução orçamentária e financeira na UG da Ebserh. Informou-se que, em atenção à legislação vigente e às disposições constantes no Estatuto Social da Ebserh, a matéria será apresentada aos seguintes órgãos colegiados estatutários: Diretoria Executiva, Conselho de Administração e Conselho Fiscal, com vistas ao encaminhamento para a deliberação da Assembleia Geral.

- A Auditoria Interna cumprimentou a DOF pela evolução apresentada nos registros das Demonstrações Contábeis anuais da Ebserh.

- A Auditoria Independente agradeceu pelo suporte da DOF para o atendimento às demandas encaminhadas e para a conclusão dos trabalhos tempestivamente.

- O Presidente do Coaud informou que, na manifestação do Comitê, foram registradas as observações ordinárias atinentes à área de contabilidade, as quais devem ter monitoramento permanente. E cumprimentou a DOF, a Auditoria Interna e a Auditoria Independente pelo trabalho realizado, assim como pelo alinhamento junto ao Coaud, previamente à apreciação do assunto pelo Conselho de Administração e Conselho Fiscal, o que foi corroborado pelos demais membros do colegiado.

5) Processo nº 23477.001770/2021-10. A DOF apresentou também o **processo de integralização de Capital Social relativo aos valores de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)**, registrados no Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial da Ebserh. A conta AFAC abrange todas as transferências recebidas pela Ebserh especificamente para **investimento** (recursos de capital) tanto do Ministério da Educação (MEC) quanto do Fundo Nacional de Saúde, do Ministério da Saúde (FNS/MS). Informou-se que os registros dessa conta, em 31 de dezembro de 2020, apresentaram o valor de R\$ 202.658.776,91 (duzentos e dois milhões, seiscentos e cinquenta e oito mil, setecentos e setenta e seis reais e noventa e um centavos), sendo que 89,37% (oitenta e nove inteiros e trinta e sete centésimos percentuais) desse montante, no valor de R\$ 181.119.026,97 (cento e oitenta e um milhões, cento e dezenove mil, vinte e seis reais e noventa e sete centavos), foram materializados ao patrimônio da empresa, ou seja, foram efetivamente pagos. A DOF explicou que a Ebserh possui, atualmente, um Capital Social de R\$ 381.384.237,75 (trezentos e oitenta e um milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, duzentos e trinta e sete reais e setenta e cinco centavos), o qual, somado aos R\$ 181.119.026,97 (cento e oitenta e um milhões, cento e dezenove mil, vinte e seis reais e noventa e sete centavos), elevará o Capital Social da Empresa para R\$ 562.503.264,72 (quinhentos e sessenta e dois milhões, quinhentos e três mil, duzentos e sessenta e quatro reais e setenta e dois centavos). Afirmou-se que consta, nos autos do processo em análise, a manifestação favorável da Consultoria Jurídica, bem como a Nota Técnica nº 1/2021/SC/CCF/DOF-EBSERH e respectivos anexos, de lavra da DOF, em que estão consignados os estudos técnicos realizados pela Diretoria. Em atenção à legislação vigente e às disposições do Estatuto Social da Ebserh, a matéria será submetida aos seguintes órgãos colegiados estatutários: Diretoria Executiva, para encaminhamento da proposta ao Conselho de Administração (CA) e ao Conselho Fiscal (CF); ao CF, para manifestação sobre a proposta de alteração do Capital Social; ao CA, para manifestação prévia sobre a proposta a ser submetida à deliberação do acionista; e à Assembleia Geral, para análise e deliberação sobre a alteração do Capital Social da Ebserh.

4) Processo 23477.001565/2021-46. A Auditoria Interna apresentou ao Coaud o **Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) 2020**, elaborado em conformidade com o disposto nos arts. 18 e 19 da Instrução Normativa da Controladoria Geral da União (IN-CGU) nº 09/2018, bem como em orientação do Tribunal de Contas da União (TCU). Informou sobre os assuntos/temas avaliados, em conformidade com o que foi estabelecido no Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT) para o ano de 2020, bem como sobre os trabalhos extraordinários realizados, em atendimento às demandas do Conselho de Administração, do Conselho Fiscal, da Presidência, da Vice-Presidência, da Superintendência do Hospital Universitário da Universidade Federal do Piauí (HU-UFPI) e da própria Auditoria Interna. Em seguida, mostrou o gráfico relativo ao Plano de Providências Permanente (PPP), com base nos apontamentos cadastrados no módulo Auditoria do Sistema de Informações Gerenciais (SIG), com dados da Administração Central e dos HUs da Rede Ebserh, destacando os avanços significativos das áreas e das filiais no atendimento dos apontamentos. A Auditoria Interna explicou que os registros no RAIN'T são feitos considerando a avaliação **dos custos e dos controles** existentes. Nesse sentido, mencionou os principais aspectos a serem observados em prol do aprimoramento da governança, dentre os quais estão os seguintes: limites de alçada; autorizações para a realização de atividades e transações; controle de acessos diversos; segregação de funções; controles feitos por sistemas informatizados; normatização interna; dentre outros. Prosseguindo, a Auditoria Interna explicou sobre os principais **achados** registrados no RAIN'T 2020, citando também as **boas práticas** identificadas, no que tange aos seguintes assuntos avaliados pela área: folha de pagamento; patrimônio e almoxarifado; planejamento e regulação assistencial; aquisições; execução orçamentária e financeira. Mostrou-se, por fim, o quadro com os níveis do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ), referente à implementação do modelo *Internal Audit - Capability Model* (IA-CM), conforme recomendação da Controladoria-Geral da União (CGU) para adoção nas unidades de auditoria interna federais. De acordo com os critérios estabelecidos, a Ebserh estaria no nível inicial, o primeiro de um total de cinco, contudo, ponderou-se que órgãos governamentais com melhores práticas de governança corporativa têm avaliação no terceiro nível do referido quadro. Finalizando, a Auditoria Interna informou que o assunto será apresentado também à Diretoria Executiva, ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal.

3) Processo 23477.010703/2020-05. A Assessoria de Conformidade, Controle Interno e Gerenciamento de Riscos (ACCIGR) fez a apresentação do **processo de prestação de contas 2020**, com o **Relatório Integrado**, a ser divulgado no sítio eletrônico da Ebserh, em atenção às orientações do Tribunal de Contas da União (TCU), e com o **Relatório de Administração**, parte integrante das Demonstrações contábeis referentes ao exercício de 2020, de acordo com o que dispõe a Lei nº 6.404/1976. Pontuou, primeiramente, que o ano de 2020 foi marcado pela **pandemia mundial de Covid-19**, de modo que os esforços empreendidos na Rede Ebserh foram voltados para a intensificação das ações de enfrentamento à pandemia, sem prescindir da oferta de ensino de qualidade, com avanços nas áreas de educação e saúde. Em seguida, foram apresentados alguns **números relevantes de 2020**, dentre os quais estão os seguintes: utilização dos HUs da Rede como campo de prática, por cerca de 51 mil (cinquenta e um mil) estudantes, para atividades de estágio, internatos, ensino técnico, aulas práticas e disciplinas, além da atuação de aproximadamente 6,4 mil (seis mil e quatrocentos) docentes nos HUs; cadastro de cerca de 2,5 mil (duas mil e quinhentas) pesquisas no módulo Projetos de Pesquisa do SIG-Ebserh; realização de cerca de 3,7 milhões (três milhões e setecentas mil) consultas, 10,4 milhões (dez milhões e quatrocentos mil) exames, 278 mil (duzentas e setenta e oito mil) internações e 153 mil (cento e cinquenta e três mil) cirurgias; disponibilização de aproximadamente 9,1 mil (nove mil e cem) leitos na Rede. No que tange às informações concernentes **ao ensino, à pesquisa e à extensão**, essência da finalidade da Empresa, destacou-se a ampliação dos programas de residência médica, uniprofissional e multiprofissional, bem como a realização do Exame Nacional da Residência Ebserh (Enare), que teve como objetivo selecionar profissionais da área da saúde para vagas de programas de residência ofertadas nos hospitais participantes. Ademais, salientou-se que 6 (seis) HUs da Rede integraram os centros de pesquisa brasileiros responsáveis por testar, em larga escala, a segurança e eficácia de 3 (três) vacinas contra a Covid-19. No esforço de **enfrentamento à pandemia**, com o objetivo de reduzir a transmissibilidade do vírus e de priorizar a estrutura mínima para atendimento dos pacientes acometidos pela Covid-19, nos HUs que estavam nas linhas de atendimento desses pacientes, houve suspensão dos atendimentos ambulatoriais e das cirurgias eletivas. Outro destaque importante foi a disponibilização de **recursos adicionais específicos**, na ordem de R\$ 580 milhões (quinhentos e oitenta milhões de reais), em recursos de custeio, de investimento e para a realização dos Processos Seletivos Emergenciais (PSEs), com abrangência nacional, para a contratação temporária de profissionais da área de saúde para o atendimento dos pacientes com Covid-19 nos HUs. Registrou-se também a realização de **compras centralizadas** na Administração Central da Ebserh, que tiveram a finalidade de auferir ganhos de escala e assegurar o abastecimento dos HUs da Rede, com a aquisição, dentre outros de Equipamentos

de Proteção Individual (EPIs), medicamento e materiais médicos, totalizando mais de 32 milhões (trinta e dois milhões) de itens. A ACCIGR informou também sobre o investimento de cerca de R\$ 318,42 milhões (trezentos e dezoito milhões, quatrocentos e vinte mil reais) em equipamentos, obras e reformas na Rede Ebserh. E lembrou dos **Contratos de Objetivos** firmados com os HUs, como um instrumento de planejamento e gestão anterior à pandemia, para a utilização de recursos de custeio e de investimento de forma atrelada ao atingimento de objetivos alinhados à Estratégia da Empresa. Na área de **gestão de pessoas**, a força de trabalho da Ebserh, em 2020, foi de quase 61 mil (sessenta e um mil) colaboradores, dos quais cerca de 38 mil (trinta e oito mil) participaram de capacitações nos eixos gerenciais e técnicos. Com relação aos PSEs supracitados, pontuou-se que foram realizados 4 (quatro) processos, para os quais o Ministério da Economia autorizou 6,3 mil (seis mil e trezentas) vagas temporárias. Sobre os avanços na área de **Tecnologia da Informação**, destacou-se a conclusão do processo de implantação do SEI em todas as unidades da Rede Ebserh, além da implantação do barramento do Processo Eletrônico Nacional (PEN), que possibilita a tramitação de processos eletrônicos para órgãos externos. O Aplicativo de Gestão dos Hospitais Universitários (AGHU), implantado em todos os HUs filiais, conta com 18 (dezoito) módulos, 85 mil (oitenta e cinco mil) usuários cadastrados e 24 milhões (vinte e quatro milhões) de pacientes registrados. No contexto da pandemia de Covid-19, foram divulgadas orientações pertinentes relativas ao trabalho remoto e à telemedicina, juntamente com a Diretoria de Ensino, Pesquisa e Atenção à Saúde (Depas). No que tange às **informações orçamentárias**, foi consignada a composição do orçamento anual empenhado da Ebserh, nos anos de 2018 a 2020, em que se observa a tendência de ampliação do orçamento geral da Empresa, em decorrência, principalmente, da reestruturação do quadro de pessoal dos HUs – que representa cerca de 72,8% (setenta e dois inteiros e oito décimos percentuais) do orçamento anual empenhado. Além das despesas de **custeio** geral para manutenção das atividades dos hospitais, que representaram aproximadamente 78% (setenta e oito por cento) do orçamento de custeio da Rede Ebserh, em 2020, também são financiadas, por meio de recursos aportados pelo MEC, bolsas de residência médica e multiprofissional, no escopo dos programas de residência das universidades federais que têm os HUs como campo de prática para seus discentes. Com relação ao **financiamento** de investimento dos HUs, pontuou-se que a principal fonte é o Programa Nacional de Reestruturação dos Hospitais Universitários Federais (Rehuf), que, em 2020, abarcou 57% (cinquenta e sete por cento) das aquisições de **capital** da Rede Ebserh. Deu-se destaque especial também aos recursos empenhados no último exercício, com a aplicação de 99,9% (noventa e nove inteiros e nove décimos percentuais) das verbas repassadas pelo Tesouro Nacional e 99,8% (noventa e nove inteiros e oito décimos percentuais) de fontes próprias diretamente arrecadadas, como resultado da implementação dos Contratos de Objetivos anteriormente mencionados. Finalizando, na área de **Ouvidoria**, foram citadas as seguintes ações positivas ocorridas em 2020: divulgação de campanhas de fomento ao registro de elogios para os profissionais de saúde dos HUs, em consonância com campanha realizada pela Controladoria-Geral da União (CGU), o que resultou em premiação no III (terceiro) Concurso de Boas Práticas promovido pelo órgão, e destaque da Ebserh entre os órgãos do Poder Executivo Federal, no que diz respeito ao recebimento de elogios, tendo sido 43% (quarenta e três por cento) do total direcionados aos HUs da Rede.

VI. ENCERRAMENTO: Nada mais havendo a tratar, deu-se por encerrada a reunião, da qual eu, Karen Tiemi Ueda, Secretária-Geral, lavrei esta ata na forma de sumário, que, depois de lida e aprovada, será assinada eletronicamente, no SEI, pelos membros do Coaud presentes à reunião e por mim.

(assinado eletronicamente)

LÚCIO CARLOS DE PINHO FILHO

Presidente

JOÃO BATISTA DE SOUZA MACHADO

JACKELINE VIANA DA COSTA

KAREN TIEMI UEDA



Documento assinado eletronicamente por **João Batista de Souza Machado, Membro do Comitê**, em 22/03/2021, às 11:44, 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 **Jackeline Viana da Costa, Membro do Comitê**, em 22/03/2021, às 15:23, 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 **Lúcio Carlos de Pinho Filho, Membro do Comitê**, em 22/03/2021, às 15:35, 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 **Karen Tiemi Ueda, Secretário(a)-Geral**, em 22/03/2021, às 15:43, 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.ebserh.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **12542519** e o código CRC **5D1D52E3**.

Referência: Processo nº 23477.002465/2021-37 SEI nº 12542519