



**COMITÊ DE AUDITORIA**  
**HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE - HCPA**  
**ATA DE REUNIÃO ORDINÁRIA Nº 121**  
**DE 25 DE SETEMBRO DE 2023**  
CNPJ 87.020.517/0001-20  
NIRE 43500317785

Aos vinte e cinco dias do mês de setembro de 2023, às 14 horas, realizou-se, por videoconferência ([meet.google.com/xsp-bzpv-bnx](https://meet.google.com/xsp-bzpv-bnx)), a 501ª. Reunião Ordinária do Conselho de Administração do Hospital de Clínicas de Porto Alegre – HCPA. Participaram da reunião os membros do Comitê de Auditoria (COAUD) do HCPA, o senhor Sr. Luiz José Nogueira Lima e o senhor Fernando Nascimento Zatta, de acordo com o art. 92 do Estatuto Social do HCPA, para deliberar sobre as Demonstrações Contábeis do HCPA encerradas em 30 de junho de 2023.

Os membros do COAUD, relataram que a análise das Demonstrações Contábeis encerradas em 30 de junho de 2023 (Segundo ITR 2023) foi realizada mediante reunião com a Diretora de Auditoria, representante da empresa de Auditoria Independente, Russell Bedford, Sra. Rosangela Pereira Peixoto (Ata de Reunião Extraordinária do COAUD nr. 119, realizada em 21 de setembro de 2023: [meet.google.com/yfv-izpc-msx](https://meet.google.com/yfv-izpc-msx)).

Na sequência, após prestados os esclarecimentos aos questionamentos do COAUD, pela representante da Russell Bedford, o Comitê procedeu a análise das Demonstrações Contábeis com a Coordenadoria de Gestão Contábil (Ata de Reunião Ordinária do COAUD nr. 120, realizada em 21 de setembro de 2023: [meet.google.com/ukc-qkrg-krb](https://meet.google.com/ukc-qkrg-krb)). O COAUD, também ouviu os coordenadores da Coordenadoria de Gestão Financeira, da Coordenadoria Jurídica, da Coordenadoria de Auditoria Interna, visando compreender possíveis questões que pudessem vir a impactar as Demonstrações Contábeis.

O COAUD destaca que os resultados dos trabalhos realizados envolveram análise das práticas contábeis adotadas pelo HCPA quanto a consonância com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas contábeis estabelecidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, bem como a análise das informações mais relevantes do relatório referente às Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas adotadas no Brasil em 30 de junho de 2023, considerando o Balanço Patrimonial – Ativo, Passivo e PL; Demonstração do Resultado do Exercício - DRE; Demonstração do Fluxo de Caixa e Notas Explicativas. A análise também contemplou o Relatório sobre a Revisão das Demonstrações Contábeis Intermediárias e o Relatório Circunstanciado de Auditoria, todos emitidos em emitido em 04 de setembro de 2023.

A representante da Auditoria Independente apresentou considerações do ponto de vista técnico e contábil, relatando a execução dos trabalhos de auditoria das Informações trimestrais – ITR, encerradas em 30 de junho de 2023. Questionada pelo COAUD, a representante da Russell Bedford informou que as suas atividades foram exercidas de forma independente, que não há nenhum grau de parentesco com a Alta Administração do HCPA e outros administradores, que não há conflito de interesses, que não executa outros trabalhos para o HCPA e que os documentos e informações solicitados para o exame, análise e emissão do Parecer sobre as Demonstrações Contábeis encerradas em 30 de junho de 2023 foram fornecidos pelo HCPA.

O COAUD discutiu com a Coordenadoria de Gestão Contábil, responsável pela preparação das Demonstrações Contábeis do HCPA e com outras áreas que disponibilizam informações específicas para o sistema de contabilidade, alguns temas relacionados a preparação dessas Demonstrações Contábeis. A discussão envolveu possíveis registros que pudessem impactar negativamente as Demonstrações relacionados com as recomendações da Auditoria Independente sobre clientes, imobilizado, fornecedores

e depósitos e cauções recebidas. Foi relatado que controles internos estão ocorrendo ao longo do período, sem que possa gerar qualquer impacto, seja negativo ou positivo.

A análise do COAUD, envolveu discussão com a Auditoria Independente, Coordenadoria Jurídica e com a Coordenação de Gestão Contábil a respeito das contingências passivas, divulgadas nos Relatórios de Contingência do Serviço de Direito Administrativo, Civil e Penal, de Contingência do Serviço de Direito do Trabalho e Previdência Social e no Relatório de Contingência do Serviço de Direito Administrativo - Licitações, Contratos e Convênios. Foi informado que as medidas tomadas em relação aos riscos de uma provável ou possível saída de recursos futuros é monitorado, permanente, pela Administração e pelo Conselho Fiscal do HCPA.

A respeito da Nota Explicativa 14 Contingências Passivas e Provisões com Despesas de Pessoal, o Comitê entende que, sem atribuir qualquer classificação (possível ou provável) em relação a efeitos futuros, decorrente do resultado a ação judicial a ser proferida, que seja incluído o texto (adaptado) o qual consta no item 19.1 Ação Coletiva SIMERS (Sindicato Médico do Rio Grande do Sul), da Ata de Reunião Ordinária nº 498, de 31 de julho de 2023, do Conselho de Administração. O Comitê justifica que a extensão sugerida no texto da Nota Explicativa 14, pode melhorar a capacidade informacional da Contabilidade. Na discussão com a representante da Auditoria Independente, foi relatado que "...nos informado que não houve nenhuma movimentação nova no processo, que está para julgamento do STF, o que reforça o entendimento da auditoria externa que as informações já divulgadas são suficientes."

O COAUD questionou sobre uma possível ocorrência de custos de ociosidade, referentes a capacidade não utilizada, e assim fossem considerados como itens extraordinários nas Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas, para apresentar o real desempenho operacional da Administração do HCPA, e apresentar a avaliação da rentabilidade do Hospital.

O COAUD recebeu da Coordenadoria de Gestão Financeira relatos sobre a Execução da Proposta Orçamentária e que os valores orçados e realizados evidenciam que o desempenho projetado para o exercício de 2023 se mostra equilibrado. Esse equilíbrio, neutraliza a possibilidade de tornar o Patrimônio Líquido negativo. Relatou que ainda que em 2023, há a possibilidade de liberação de recursos do Governo Federal.

Relacionado ao aspecto de o Patrimônio Líquido negativo, se tornar negativo, a Coordenadoria de Gestão Contábil, apontou a possibilidade dessa ocorrência em decorrência do reconhecimento de provisões passivas operacionais e atualizações monetárias, decorrentes das atividades normais do HCPA.

Manifestação do COAUD: Baseado nas informações da Auditoria Independente e levando em consideração as informações da Coordenadoria de Gestão Contábil e as informações das demais Coordenadorias do HCPA supracitadas, e diante da aprovação da Diretoria Executiva, o Comitê registra que as Demonstrações Contábeis se apresentam íntegras e fidedignas. Após a análise e conhecimento a partir do conjunto de informações obtidas sobre os assuntos analisados, o Comitê recomendou ao Conselho de Administração pela aprovação das Demonstrações Contábeis do HCPA encerradas em 30 de junho de 2023.

Porto Alegre, 25 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 **FERNANDO NASCIMENTO ZATTA, MEMBRO DO COMITÊ DE AUDITORIA**, em 27/09/2023, 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](#).



Documento assinado eletronicamente por **LUIZ JOSE NOGUEIRA LIMA, MEMBRO DO COMITÊ DE AUDITORIA**, em 29/09/2023, às 00:30, 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](https://sei.hcpa.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **1068410** e o código CRC **8B7FB0D5**.

---

Referência: Processo nº 23092.014273/2023-50

SEI nº 1068410