



EMPRESA BRASILEIRA DE SERVIÇOS HOSPITALARES
SCS Quadra 9, Edifício Parque Cidade Corporate, Torre C, 1º ao 3º andares - Bairro Asa Sul
Brasília-DF, CEP 70308-200
- <http://www.ebserh.gov.br>

Relatório - SEI nº 3/2023/COAUD/CA-EBSEH

Brasília, *data da assinatura eletrônica.*

1. INTRODUÇÃO

1.1. O Comitê de Auditoria - COAUD, é órgão estatutário de suporte do Conselho de Administração - CA, conforme estabelecem os arts. 24 e 25 da Lei nº 13.303/2016, combinados com os arts. 38 e 39 do Decreto nº 8.945/2016.

1.2. No que concerne à Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - Ebserh, as atribuições deste Colegiado estão estabelecidas nos arts. 70 a 83 do Estatuto Social, combinado com o respectivo Regimento Interno, bases por intermédio das quais se apresenta o **Relatório de Atividades de 2023**, com vistas a evidenciar a execução do Plano de Trabalho - Exercício de 2023 (SEI nº 25931163).

2. REUNIÕES

2.1. Segundo o disposto no art. 79 do Estatuto Social, foram realizadas, pelo menos, duas reuniões mensais, realizadas como segue:

2.2. REUNIÕES ORDINÁRIAS

- 1) 85ª reunião, em 24/01/2023;
- 2) 86ª reunião, em 27/01/2023;
- 3) 87ª reunião, em 02/02/2023;
- 4) 88ª reunião, em 27/02/2023;
- 5) 90ª reunião, em 13/03/2023;
- 6) 91ª reunião, em 16/03/2023;
- 7) 92ª reunião, em 12/04/2023.
- 8) 93ª reunião, em 20/04/2023;
- 9) 94ª reunião, em 04/05/2023;
- 10) 95ª reunião, em 26/05/2023;
- 11) 96ª reunião, em 07/06/2023;
- 12) 97ª reunião, em 23/06/2023;
- 13) 98ª reunião, em 07/07/2023;
- 14) 99ª reunião, em 27/07/2023;
- 15) 100ª reunião, em 11/08/2023;
- 16) 101ª reunião, em 18/08/2023;
- 17) 102ª reunião, em 06/09/2023
- 18) 103ª reunião, em 22/09/2023;
- 19) 104ª reunião, em 06/10/2023;

- 20) 105ª reunião, em 20/10/2023;
- 21) 106ª reunião, em 01/11/2023;
- 22) 107ª reunião, em 17/11/2023;
- 23) 108ª reunião, em 01/12/2023;
- 24) 109ª reunião, em 15/12/2023.

2.3. REUNIÕES EXTRAORDINÁRIAS

2.3.1. Além das reuniões obrigatórias do colegiado, os membros participaram dos seguintes encontros técnicos e atividades complementares:

- 16/03/2023: Reunião conjunta com o CA, Conselho Fiscal - CONFI e a Diretoria de Orçamento e Finanças - DOF, relativamente às Demonstrações Contábeis de 2022, tendo sido consignada, por intermédio da Nota Técnica - SEI nº 1/2023/COAUD/CA-EBSERH (SEI nº 28318702), a seguinte opinião técnica, *in verbis*:

[...]

OPINIÃO DO COAUD

6. Com base nas informações recebidas, o COAUD opina que:

a) As Demonstrações Contábeis da Ebserh relativas ao exercício de 2022 estão aptas a serem apreciadas pelo CA, com vistas à Assembleia-Geral Ordinária - AGO.

BASE PARA A OPINIÃO DO COAUD

7. Os registros contábeis que lastrearam a elaboração das DCs foram processados no Sistema Integrado de Administração Financeira – SIAFI, sistema de informação oficial de contabilidade e finanças do Poder Executivo Federal, tendo sido apresentado o conjunto de demonstrativos contábeis preconizado pela Lei nº 6.404/1976 (SEI nº 6884963), combinado com o Estatuto Social da Empresa, as Normas Brasileiras de Contabilidade- NBCs, destacando-se a NBC TG 26 (R5) - Apresentação das Demonstrações Contábeis, quais sejam (Gelbcke *et al*, 2018):

- I) Balanço Patrimonial - BP.
- II) Demonstração do Resultado - DRE.
- III) Demonstração do Resultado Abrangente - DRA.
- IV) Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC.
- V) Demonstração do Valor Adicionado - DVA.
- VI) Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL.
- VII) Notas Explicativas - NE.

8. Neste sentido, o conjunto documental contábil foi elaborado:

- a) Conforme as NBCs e com a Lei nº 6.404/1976, no que se refere aos aspectos relacionados à Contabilidade Societária.
- b) Em obediência às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASPs e a Lei nº 4.320/1964, no que tange à Contabilidade Pública, tendo em vista as particularidades aplicáveis a uma empresa estatal dependente (Lei Complementar nº 101/2000).

[...]

- 18/04/2023: Reunião com o CONFI.
- 29/05/2023: Reunião com o CONFI.
- 24/08/2023: Reunião com o CA, com vistas a apreciação das Demonstrações Contábeis do 1º Trimestre de 2023, tendo sido emitida a Nota Técnica - SEI nº 4/2023/COAUD/CA-EBSERH (SEI nº 32066488), como a opinião que: "**a) As DCS da Ebserh, relativas ao do 1º trimestre de 2023, estão aptas a serem apreciadas pelo CA.**"
- 20 a 22/09/2023: Em atendimento ao Plano de Trabalho de 2023, os membros do COAUD participaram do 5º Encontro dos Auditores da Rede Ebserh - 2023, conforme a programação em anexo (SEI nº 33101592), tendo a Sra. Rosângela Süffert participado dos 3 dias do evento.
- 23/11/2023: Reunião com o CA, com vistas a apreciação das Demonstrações Contábeis do 2º Trimestre de 2023, tendo sido emitida a Nota Técnica - SEI nº 5/2023/COAUD/CA-EBSERH (SEI nº 33880710), com a conclusão que: "**6.1) As DCs da Ebserh, relativas ao do 2º Trimestre de 2023, estão aptas a serem apreciadas pelo CA.**"
- 12/12/2023: Reunião com o CONFI (agendada).

2.4. REUNIÕES TÉCNICAS COM OS AUDITORES DOS HOSPITAIS UNIVERSITÁRIOS

2.4.1. Dando a concreção ao Plano de Trabalho - Exercício de 2023 (SEI nº 25931163), foram iniciadas as reuniões técnicas com os Hospitais Universitários - HUs, como segue:

- 2 de fevereiro de 2023 (presencial):

1) EDUARDO MIRAGLIA - HUB-UNB.

- 17 de março de 2023 (presencial):

1) LUIZ GONZAGA ÁLVARES - HU-UFG.

- 20 de abril de 2023, remotas e síncronas (remotas e síncronas, via aplicativo *Ms Teams*):

1) ALFREDO FERNANDES DE JESUS - HC-UFGM.

2) ALEXANDRE BAYER BOTELHO - MEJC-UFRN.

- 4 de maio de 2023 (presencial):

1) DIELSON CLÁUDIO DOS SANTOS - HUCM-UFES.

- 26 de maio de 2023 (remotas e síncronas, via aplicativo *Ms Teams*):

1) ANA PAULA RODRIGUES FREIRE - HC-UFC.

2) MANOEL GOMES MARCIAPE NETO - HU-UNIVASF.

- 7 de junho de 2023 (remotas e síncronas, via aplicativo *Ms Teams*):

1) ANTÔNIA DANIELLE PIEROTE - HU-UFPI.

2) CARLOS ALEXANDRE BATISTA DA FÉ - HUOL-UFRN.

- 23 de junho de 2023 (remotas e síncronas, via aplicativo *Ms Teams*):

1) ANDRÉ LUIZ DE SOUZA FERREIRA - HU-UFGD.

2) CYNTHIA CORRÊA DE SOUZA - HU-UFSCar.

- 7 de julho de 2023 (remotas e síncronas, via aplicativo *Ms Teams*):

1) DALILA PATRÍCIA FERNANDES SOARES - HU-UFJF.

2) DOUGLAS APARECIDO DA SILVA - HU-UFPeI.

- 27 de julho de 2023 (presencial):

1) MARCO AURÉLIO FERREIRA DA CUNHA - HUSM-UFMS.

- 11 de agosto de 2023 (remotas e síncronas, via aplicativo *Ms Teams*):

1) FRANCO OMOTO - HU-FURG.

2) EUDES GONÇALVES DA SILVA - HUL-UFS.

- 18 de agosto de 2023 (remotas e síncronas, via aplicativo *Ms Teams*):

1) JANAÍNA GONÇALVES THEODORO DE FARIA - Humap-UFMS.

2) EDUARDO EUTÍMIO BLUMER - HUGV-Ufam.

- 6 de setembro de 2023 (remotas e síncronas, via aplicativo *Ms Teams*):

1) LAÍSE CRISTINA COSTA E SILVA COELHO - HDT-UFT.

2) GABRIEL ARAGÃO - HULW-UFPB.

- 6 de outubro de 2023 (remotas e síncronas, via aplicativo *Ms Teams*):

1) IONAS CARDOSO DOS SANTOS - HUAC-UFCG.

2) IVANILDO ALVES DE CARVALHO FILHO - HC-UFPE.

- 20 de outubro de 2023 (remotas e síncronas, via aplicativo Ms Teams):

1) MARIA APARECIDA PEDROSSIAN - HUMAP-UFMS.

2) JOÃO LUIZ RODRIGUES - HUPAA-UFAL.

- 17 de novembro de 2023 (remotas e síncronas, via aplicativo Ms Teams):

1) JOSÉ IVANILDO PRIMO - HU-UFMA.

2) JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA NEGRÃO - CHU-UFPA.

- 1º de dezembro de 2023 (remotas e síncronas, via aplicativo Ms Teams):

1) SEVERINO SOUZA DE QUEIROZ - HU-Univasf.

2) JÚLIO CÉSAR PERES SIM - HU-UFSC.

2.4.2. Consideramos a iniciativa relevante para a maior aproximação dos Órgãos Estatutários com os profissionais de auditoria interna que atuam nas unidades de ensino/assistência, o *locus* da execução da política pública executada pela Ebserh, sintetizada a partir do propósito estratégico: "Ensinar para Transformar o Cuidar", o que tem possibilitado a ampliação do conhecimento acerca da atuação em rede, num país continental, com exuberantes diferenças regionais, mas profundamente marcado pela desigualdade social, o que enleva missão da Empresa.

Observação: as reuniões estão sinteticamente registradas no Processo nº 23477.002570/2023-38.

3. ANÁLISES

3.1. Foram, formalmente analisados, os processos abaixo declinados:

Quadro I - Processos com a Manifestação Formal do COAUD em 2023.

Nº	PROCESSO	TEMA
1	23477.018593/2022-83	Informações Trimestrais — ITRs do III Trimestre de 2022.
2	23477.002302/2023-16	Programação das datas de reuniões do Conselho Fiscal da Ebserh de 2023.
3	23477.001921/2023-93	Relatório Anual, PSU e PSR — 2022 — Ouvidoria.
4	23477.004144/2023-39	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna — RAINT, do exercício de 2022.
5	23477.004164/2023-18	Abertura do evento da etapa presencial do 1º Curso de Formação de Auditores Internos da Rede Ebserh.
6	23477.003733/2023-08	Demonstrações Contábeis da Ebserh do Exercício de 2022.
7	23477.004146/2023-28	Adiantamento para Futuros Aumentos de Capital — AFAC — 2023.
8	23477.007068/2023-13	Relatório Trimestral Auditoria Interna — (1º janeiro a 31 de março de 2023).
9	23477.011031/2023-90	Rede de Ouvidorias da Ebserh - Relatório do 1º Quadrimestre de 2023.
10	23477.012584/2023-60	Relatório Trimestral, referente ao período de 01 abril a 30 de junho de 2023, das atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da Ebserh.
11	23477.012345/2023-18	Comunicação de resultados dos trabalhos de auditoria interna finalizados no primeiro semestre de 2023.
12	23477.010145/2023-12	Demanda do Conselho de Administração: encaminhamento da ata da AGE de 24/05/2023.
13	23477.012250/2023-96	Demonstrações Contábeis DCs, da Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares Ebserh, do 1º trimestre de 2023.
14	23477.015383/2023-14	Convite ENCONTRO NACIONAL dos CHEFES de AUDITORIA dos HUS da REDE EBSERH - 2023.
15	23477.015171/2023-37	Quadro de pessoal da Rede Ebserh (solicitação Coaud).
16	23477.013480/2023-72	Processos Judiciais Trabalhistas inscritos no BNDT.
17	23477.010139/2023-65	Revisão do Estatuto Social da Ebserh.
18	23477.019136/2023-97	Apresentação do Plano de Providências Permanente PPP e Relatórios Consolidados.
19	23477.019612/2023-70	Relatório Trimestral Auditoria Interna - (1 de julho de 2023 a 30 de setembro de 2023).

20	23477.010139/2023-65	Revisão do Estatuto Social da Ebserh.
21	23477.017467/2023-92	Demonstrações Contábeis, referente ao 2º trimestre de 2023
22	23477.021511/2023-69	Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) - Exercício 2024.

Fonte: Sistema Eletrônico de Informações — SEI (Ebserh).

4. 4) CAPACITAÇÕES

4.1. Os membros deste Colegiado participaram dos seguintes eventos de capacitação/aperfeiçoamento técnico:

- João Batista de Souza Machado:
 - Mestrado em Governança e Desenvolvimento na Escola Nacional de Administração Pública - ENAP.
- Lúcio Carlos de Pinho Filho:
 - Curso: *EXIN - Privacy and Data Protection Foundation* (16 horas-aula).
 - Curso: Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) - Introdução à Legislação e Implementação Prática. Realizado na Escola de Governo - EGOV (20 horas-aula).
 - Curso: *EXIN - Information Security Foundation Based on ISO IEC27001* 16 horas-aulas)
 - Curso: *EXIN - Privacy and Data Protection Essentials* (8 horas-aula).
 - Certificado de Aprovação em Certificação Profissional: *Certiprof Lean Six Sigma White Belt Professional Certification*.
 - Curso: SEI! Módulo Usar. Realizado na Escola Ebserh de Educação Corporativa - 3EC (11 horas-aula).
 - Curso: *EXIN. Data Protection Officer - DPO* (64 horas-aulas).
 - Curso: IBGC. Programa de Desenvolvimento de Conselheiros de Administração, Fiscal e Administradores (32 horas-aulas).
 - Convenção: CRCDF. XIV Convenção de Contabilidade do Distrito Federal (8 horas-aulas).
 - Curso: Meta5. Capacitação Assistida em Contratação de Obras e Serviços de Engenharia de Acordo com a Nova Lei de Licitações e Contratos, com Enfoque em Contratação Integrada e Semi-Integrada (16 horas-aulas).
 - Curso: IIA Brasil. CIA 1 (32 hora-aulas).
- Rosângela Süffert:
 - Curso: PwC. Fechamento Contábil (desafios), com o tema: Encerramento do Ano (2 horas-aula).
 - Curso: PwC. Estratégia e Conselho de Administração, com o tema: Prevenção à Lavagem de Dinheiro 2 horas-aula).
 - Curso: PwC. Apresentação das Demonstrações Contábeis (Aspectos Avançados): Implementando as Novas Normas de ESG(2 horas-aula).
 - Curso: PwC. Fechamento Contábil - 3º Trimestre (2 horas-aulas).
 - Curso: PwC. ESG (Ambiental, Social e Governança) - Aplicação Prática, com o tema: Transição para o Novo Padrão de Relatório ESG (ISSB) (2 horas-aulas).
 - Curso: PwC. Cibersegurança (*Cybersecurity*) - Melhores Práticas: Cibersegurança - uma Ameaça Crescente (2 horas-aulas).
 - Curso: PwC. Tributação: Impostos Diretos e Indiretos: Estratégias e Necessidades para ECD e ECF (2 horas-aulas).
 - Curso: PwC. Demonstração Intermediária: ESG, Confiança e Asseguração sobre Estratégia de Sustentabilidade (2 horas-aulas).
 - Curso: IBGC. Fórum Temático ESG - Capítulo Rio Grande do Sul (5 horas-aulas).
 - Curso: PwC. Fechamento Contábil - 3º Trimestre (2 horas-aulas).
 - Congresso: IBGC. XXIV Congresso do IBGC: Governança em rede: Conectando *Stakeholders* (15 horas-aulas).
 - Curso: FDC. Governança Corporativa para Administradores e Conselheiros Fiscais (15 horas-aulas).

- Fórum: IBGC. Fórum Temático de Diversidade em Conselho - Capítulo Rio Grande do Sul (11 horas-aulas).
- Curso: PwC. Comitês de Auditoria - Novidades, Obrigações e Boas Práticas (2 horas-aulas).
- Curso: PwC. Soluções Digitais: Oportunidades e Desafios (2 horas-aulas).

5. FIM DE MANDATO DE MEMBRO DO COLEGIADO

5.1. O mandato do Sr. João Batista de Souza Machado findou em 25 de julho de 2023, tendo feito parte da formação primeva deste Colegiado, tendo contribuído de forma muito efetiva para a realização dos trabalhos realizados.

5.2. O COAUD está a atuar, desde então, com 2 membros (composição mínima), aguardando-se a nomeação do terceiro membro, conforme o processo seletivo realizado pela Empresa.

6. CONCLUSÃO

6.1. Adicionalmente, apresentamos a síntese da autoavaliação dos itens atinentes a este Colegiado avaliados por intermédio do Índice de Governança - IG-Sest, como segue:

Quadro II — Avaliação do Cumprimento dos quesitos relacionados COAUD no IG-SEST em 2023.

GRUPO	VINCULAÇÃO	PRÁTICA	AUTOAVALIAÇÃO
Lei nº 13.303/2016 e Decreto nº 8.945/2016	Lei nº 13.303/2016, art. 25, <i>caput</i>	O Comitê de Auditoria Estatutário contempla membros independentes no percentual exigido pela Legislação ou, no caso da empresa de menor porte, em atendimento às melhores práticas de governança corporativa (Lei nº 13.303/2016, art. 25, <i>caput</i>).	<u>SIM</u>
Lei nº 13.303/2016 e Decreto nº 8.945/2016	Lei nº 13.303/16, art. 24, § 1º, inciso I e Decreto nº 8.945/16, art. 38, § 1º, inciso I	O Comitê de Auditoria Estatutário opina sobre a contratação e destituição de auditor independente (Lei nº 13.303/16, art. 24, § 1º, inciso I e Decreto nº 8.945/16, art. 38, § 1º, inciso I).	<u>SIM</u>
Lei nº 13.303/2016 e Decreto nº 8.945/2016	Lei nº 13.303, art. 24, § 3º, e Decreto nº 8.945/2016, art. 38, § 3º	O Comitê de Auditoria Estatutário realiza, no mínimo, duas reuniões ao mês, contemplando membros independentes.	<u>SIM</u>
Resoluções CGPAR e Instrução Normativa CGU	Resolução CGPAR nº 18/2016, art. 2º, inciso IX	A Área de Conformidade, Controle Interno e Gerenciamento de Riscos elabora relatórios periódicos das atividades de gestão de riscos, submetendo-os ao Comitê de Auditoria.	<u>SIM</u>
Práticas previstas internamente e em manuais de orientação	Boa prática prevista para o IG-Sest	A Ouvidoria elabora relatórios periódicos, submetendo ao Comitê de Auditoria Estatutário e dando ampla divulgação interna e externa.	<u>SIM</u>
Práticas previstas internamente e em manuais de orientação	Boa prática prevista para o IG-Sest	Possui e divulga o Regimento Interno do Comitê de Auditoria Estatutário.	<u>SIM</u>
Lei nº 13.303/2016 e Decreto nº 8.945/2016	Lei 13.303/2016, art. 24, § 3º e Decreto nº 8.945/2016, art. 38, § 3º	O Comitê de Auditoria Estatutário analisa as informações contábeis antes de sua divulgação.	<u>SIM</u>
Lei nº 13.303/2016 e Decreto nº 8.945/2016	Lei nº 13.303/2016, art. 24, par. 1º, item VI	O Comitê de Auditoria monitora as transações com partes relacionadas.	<u>SIM</u>
Práticas previstas internamente e em manuais de orientação	Manual do Conselheiro Fiscal — Tesouro Nacional	O Conselho Fiscal se reúne periodicamente com o Comitê de Auditoria Estatutário.	<u>SIM</u>

GRUPO

VINCULAÇÃO

PRÁTICA

AUTOAVALIAÇÃO

Fonte: Assessoria de Conformidade, Controle Interno e Gerenciamento de Riscos - ACIGR e COAUD.

6.2. Concluímos que este Colegiado nestá executando as ações previstas planejadas para o exercício, no que salientamos a colaboração do corpo técnico da Ebserh no atendimento ágil e objetivo das demandas formuladas por este Comitê.

Respeitosamente,

Brasília, 2 de dezembro de 2023.

(assinado eletronicamente)

ROSÂNGELA COSTA SÜFFERT

Presidente

LÚCIO CARLOS DE PINHO FILHO

Membro



Documento assinado eletronicamente por **Rosângela Costa Süffert, Membro do Comitê**, em 02/12/2023, às 08:45, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, caput, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Lúcio Carlos de Pinho Filho, Membro do Comitê**, em 02/12/2023, às 10:52, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, caput, 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 **34740144** e o código CRC **EAB27D8A**.

Referência: Processo nº 23477.022921/2023-27 SEI nº 34740144