


**ATA DA 27ª REUNIÃO DO CONSELHO FISCAL DA EMPRESA BRASILEIRA DE
SERVIÇOS HOSPITALARES – Ebserh****NIRE: 5350000473-4 CNPJ 15.126.437/0001-43**

Aos vinte e um dias do mês de outubro do ano de dois mil e quatorze, às nove horas e trinta minutos, na sala de reuniões da Assessoria de Planejamento da Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares – Ebserh, localizada no Setor Comercial Sul, Quadra 9, Lote C, Edifício Parque Cidade Corporate, Torre C, 3º pavimento, CEP 70.308-200, Brasília/DF, sob a presidência do senhor Luiz Antonio de Mello Rebello, representante do Ministério da Educação, realizou-se reunião ordinária do Conselho Fiscal da Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares, empresa pública com sede no mesmo endereço, encontrando-se presentes a Conselheira Stela Maris Monteiro Simão, representante do Ministério da Fazenda, e o Conselheiro Marcos de Oliveira Ferreira, representante do Ministério da Saúde; também presentes Walmir Gomes de Sousa, Diretor Financeiro; André Luiz Cordeiro Cavalcanti, Coordenador de Controladoria da Diretoria Financeira (DF); Luiz Fernando Rodrigues, Chefe de Serviço de Contabilidade Financeira da DF; Afonso Marques de Sousa, Analista Administrativo da DF; Karen Tiemi Ueda, Analista Administrativa do Gabinete da Presidência; e, na secretaria dos trabalhos, Iára César Pereira Guerra, Secretária Geral, todos da Ebserh, para tratar da seguinte pauta: 1) Leitura e aprovação da ata da 26ª reunião; 2) Apresentação das Demonstrações Financeiras e Contábeis de agosto/2014. O Presidente cumprimentou a todos e iniciou a reunião com a leitura e aprovação da ata da 26ª reunião. Em seguida, a DF fez dois informes aos Conselheiros; o primeiro foi a respeito de mudança na equipe da Diretoria, com a substituição do senhor Lourivaldo José da Cruz pelo senhor Luiz Fernando Rodrigues, na Chefia de Serviço de Contabilidade Fiscal, que é o setor que trabalha diretamente com as informações constantes das apresentações mensais ao colegiado. A DF informou também que, conforme recomendação do Conselho Fiscal, foi feita apresentação ao Conselho de Administração, na reunião de setembro, sobre as multas nas áreas fiscal e de pessoal, que incidiram sobre a Ebserh este ano, com apresentação das justificativas, das providências adotadas e de soluções para evitar novas ocorrências. Na sequência, passou-se ao item ii da pauta, com a apresentação do Relatório comparativo das Informações Contábeis dos meses julho e agosto de 2014, com as seguintes demonstrações: Balanço Patrimonial; Demonstração do Resultado do Exercício (DRE); Movimentação da Conta Limite de Saque e Recursos Aplicados; bem como notas explicativas com a análise das variações expressivas. No Balanço Patrimonial – composto pelo Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido –, mostrou-se, primeiramente, a representação estática do patrimônio, em 31 de agosto de 2014. Explicou-se que o Ativo Circulante apresentou variação praticamente nula, em decorrência de variação negativa da Conta



'Recursos da Conta Única Aplicados' em contrapartida com a variação positiva da Conta 'Limite de Saque com Vinculação de Pagamento'. A primeira se refere ao resgate de recursos para pagamento de instituições organizadoras de concursos e ao repasse relativo à contratualização com o Hospital Universitário do Piauí (HUPI); e a segunda se refere ao recebimento de recursos financeiros do Ministério da Educação (MEC) para atender às despesas de custeio e de investimento da Sede e das filiais da Ebserh. Já o Ativo Não-Circulante apresentou variação de 16,8% (dezesesseis vírgula oito por cento), devido à influência da Conta 'Equipamentos de Processamento de Dados', por aquisições para a Sede e para o HUPI, e à depreciação acumulada no período. Na Conta 'Intangível em fase de desenvolvimento', especificamente, houve variação expressiva de 525% (quinhentos e vinte e cinco por cento), referente à contratação de empresa para serviços de análise e desenvolvimento de softwares, em contrapartida à amortização acumulada no período. A Conselheira representante do Ministério da Fazenda (MF) indagou sobre a Conta Estorno de Despesas, que não está relacionada nas Notas; a DF comprometeu-se a apresentar as explicações na reunião de novembro. A Conselheira perguntou também sobre o Adiantamento para Suprimento de Fundos; a DF esclareceu que trata-se de expediente para efetuar compras de pronto pagamento; comentou que há normativo da Ebserh sobre o assunto e que os cartões corporativos podem ser utilizados tanto pela Sede quanto pelas filiais. Prosseguindo na apresentação, a DF pontuou que o Passivo Circulante também teve variação praticamente nula, em virtude de variações positivas nas Contas relativas a fornecedores de exercícios anteriores, adiantamento de subvenções e receita SUS, e provisão de férias; paralelamente à variação negativa das Contas referentes ao pagamento às instituições organizadoras de concursos e ao pagamento, em julho, da primeira parcela do 13º salário. Na comparação gráfica entre o Ativo e o Passivo Circulantes, destacou-se que a Ebserh está com situação favorável, com aumento da disponibilidade de caixa, o que, segundo a DF, deve ser uma tendência nos próximos meses. Quanto ao Patrimônio Líquido, pontuou-se que houve variação positiva de 14,5% (quatorze vírgula cinco por cento), em decorrência do aumento da conta 'Reserva de Transferência para Aumento de Capital (AFAC)' contrabalanceado pelo prejuízo apurado em agosto de 2014, perfazendo, contudo, uma variação positiva de 19% (dezenove por cento) em relação ao mês anterior. A Conta mencionada corresponde à receita de capital recebida para custear aquisições de bens móveis e intangíveis, bem como para efetuar o registro da atualização monetária dos valores acumulados de janeiro de 2013 a julho de 2014. A Conselheira representante do MF perguntou se há previsão de percentuais para contingenciamento de encargos trabalhistas, no caso de ocorrência de rescisões contratuais; a DF respondeu que, por não se dispor de critérios objetivos, estes percentuais ainda não foram calculados e provisionados.

Prosseguindo, passou-se à análise das informações sobre a DRE, em conformidade com a Lei nº 6.404/76. Em Despesas Operacionais, explicou-se que o subgrupo Despesas com Pessoal apresentou variação positiva como reflexo direto do aumento das Contas relativas a pagamento de pessoal, devido ao ingresso de empregados concursados nos HUs filiais, em contrapartida à variação negativa da Conta 'Provisão para 13º Salário', referente ao pagamento da primeira parcela deste. No subgrupo Despesas com Diárias, esclareceu-se que a variação negativa de 57% (cinquenta e sete por cento) é resultante de menor ocorrência do pagamento de serviços de agenciamento de viagens nacionais e internacionais. Os Serviços Técnicos Profissionais, por exemplo, tiveram um aumento de 515% (quinhentos e quinze por cento), em virtude de contratação, pela Sede, de Consultoria para apoio à gestão e melhoria de processos de negócio. A Conselheira representante do MF pontuou que esta contratação não consta na relação de contratos detalhados da DF; ademais, reforçou solicitação feita em reuniões anteriores da adoção do modelo de tabela aprovado pela CF para demonstrar as contratações, especialmente as por dispensa e inexigibilidade, e que as planilhas estejam correlacionadas quanto à descrição das despesas e a relação de contratos correspondentes, para melhor compreensão e análise pelos Conselheiros. Prosseguindo, a DF observou que a Conta 'Apoio Administrativo, Técnico e Operacional' teve variação positiva de 184% (cento e oitenta e quatro por cento) devido à contratação de serviços administrativos terceirizados pela Sede e pelo HUPI, em contrapartida com as variações negativas das contas 'Manutenção e Conservação de Bens Móveis'; 'Fornecimento de Alimentação'; 'Serviços Domésticos – Copa e Cozinha'; e 'Serviços de Apoio Administrativo, Técnico e Operacional', referentes a serviços contratados, em julho, para a Sede, o HUPI e o Hospital Universitário de Brasília (HUB), e que não configuraram despesas em agosto. A Conselheira representante do MF perguntou por que houve registro duplo de contas com denominações similares – 'Serviço Doméstico – Copa e Cozinha' e 'Serviço Copa e Cozinha', em agosto, com dispêndio de mais de R\$ 200.000,00 (duzentos mil reais); a DF respondeu que apresentará a resposta na próxima reunião. A Conselheira lembrou que ficou acordado que as multas recolhidas deveriam ser apresentadas com as notas explicativas e pontuou que há, nos registros de agosto, uma multa no valor de R\$ 170,00 (cento e setenta reais) sem a respectiva justificativa; e solicitou que a explicação conste do conjunto de respostas a ser apresentado na reunião de novembro. Outro apontamento feito pela Conselheira representante do MF foi sobre dois pagamentos realizados para um mesmo contrato, em um curto espaço de tempo, e com valores superiores a R\$ 900.000,00 (novecentos mil reais). O colegiado solicitou, então, mais informações sobre os referidos lançamentos. Finalizando a apresentação da DRE, a DF pontuou que o subgrupo 'Receitas e Despesas de Concurso' do Resultado Não

Operacional teve variação negativa de 162% (cento e sessenta e dois por cento) devido à redução da arrecadação das taxas de inscrições, pelo encerramento da realização dos concursos, e ao pagamento às instituições organizadoras, conforme cronograma definido contratualmente. Em seguida, a DF apresentou os gráficos com a média de Entradas e Saídas de Caixa do primeiro semestre de 2014 e mensais, oram apresentados, ainda, os valores referentes às aplicações e rendimentos da Ebserh, em 2013 e 2014; e, por fim, as Certidões Negativas da Empresa, todas atualizadas. Na sequência, a DF abordou a questão das Indenizações e Restituições, conforme solicitado pelo colegiado em reunião anterior. A Diretoria esclareceu que os pagamentos de Indenizações destinaram-se a rubricas referentes a instrutorias; gratificação de curso ou concurso; e adicionais de Diária, em virtude de alterações em viagem, por necessidade do serviço. Já os pagamentos de Restituições destinaram-se, em parte, a reembolsar despesas de deslocamento da equipe do Hospital Sírio-Libanês (HSL), conforme previsão contratual. Após debate entre os Conselheiros, acordou-se em solicitar à Auditoria Interna que realize uma análise das contas "Restituições" e "Indenizações e Restituições", constantes da DRE. Finalizando, a Conselheira representante do Ministério da Fazenda manifestou preocupação com a ausência da provisão para recolhimento dos tributos: PIS e COFINS. A DF reconheceu que não está fazendo apuração. Diante disso, o Conselho solicitou informação sobre todas as provisões legais para os recolhimentos desta natureza, que precisam ser feitas e as justificativas para não realização. Ao final da reunião, a Secretaria Geral distribuiu aos Conselheiros, em mídia digital, os materiais referentes à 27ª reunião, com os seguintes arquivos: ata da 69ª reunião da Diretoria Executiva da Ebserh; as certidões atualizadas e os esclarecimentos da DF quanto às Contas 'Restituições' e 'Indenizações e Restituições' da DRE apresentada na reunião de outubro. Nada mais havendo a tratar, o Presidente do Conselho agradeceu a presença de todos, e deu por encerrada a reunião, da qual eu *lora* (Iára César Pereira Guerra), Secretária Geral da Ebserh, lavrei esta ata, que depois de lida e aprovada será assinada pelos Conselheiros presentes e por mim, e rubricada em todas as folhas.


LUIZ ANTONIO DE MELLO REBELLO
Presidente


STELA MARIS MONTEIRO SIMÃO


MARCOS DE OLIVEIRA FERREIRA