



HOSPITAL N. S. DA CONCEIÇÃO S.A. (Matriz)
HOSPITAL CRIANÇA CONCEIÇÃO
HOSPITAL CRISTO REDENTOR
HOSPITAL FEMINA

Grupo Hospitalar Conceição

CNPJ 92.787.118/0001-20 - Av. Francisco Trein, 596
CNPJ 92.787.118/0004-72 - Rua Álvares Cabral, 653
CNPJ 92.787.118/0003-91 - Rua Domingos Rubbo, 20
CNPJ 92.787.118/0002-00 - Rua Mostardeiro, 17

F. (51) 3357.2000 - Porto Alegre - RS - CEP. 91350-200
F. (51) 3357.2000 - Porto Alegre - RS - CEP. 91350-250
F. (51) 3357.4100 - Porto Alegre - RS - CEP. 91040-000
F. (51) 3314.5200 - Porto Alegre - RS - CEP. 90430-001



Vinculados ao Ministério da Saúde - Decreto n.º 99.244/90

PARECER

01 / 2023

Gerência de Auditoria Interna

Item PAINT: 01/2023

Parecer da Gerência de Auditoria Interna
sobre a Prestação de Contas Anual do
HNSC - Exercício 2022

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
2. OBJETIVO.....	3
3. ESCOPO DE AVALIAÇÃO DO PARECER.....	3
I. ADERÊNCIA DA PRESTAÇÃO CONTAS AOS NORMATIVOS QUE REGEM A MATÉRIA.....	3
II. CONFORMIDADE LEGAL DOS ATOS ADMINISTRATIVOS	4
III. PROCESSO DE ELABORAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS.....	4
IV. ATINGIMENTO DOS OBJETIVOS OPERACIONAIS	5
4. CONCLUSÃO	6

1. INTRODUÇÃO

A Gerência de Auditoria Interna (AUDIN) do Hospital Nossa Senhora da Conceição S.A (HNSC) apresenta seu Parecer sobre a Prestação de Contas Anual do Exercício de 2022, em cumprimento ao disposto no § 6º do artigo 15 do Decreto nº 3.591/2000, com a redação dada pelo Decreto nº 4.304/2002, em consonância com os artigos 15 a 17 da Instrução Normativa (IN) da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC) da Controladoria-Geral da União (CGU) nº 05/2021.

2. OBJETIVO

Expressar opinião geral da Auditoria Interna, com base nos trabalhos de auditoria individuais previstos e executados no âmbito do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2022, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos da Empresa, bem como das peças integrantes da Prestação de Contas do HNSC, em especial quanto:

- I - à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria;
- II - à conformidade legal dos atos administrativos;
- III - ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras; e
- IV - ao atingimento dos objetivos operacionais.

3. ESCOPO DE AVALIAÇÃO DO PARECER

A abrangência e o alcance dos exames realizados para subsidiar a elaboração do presente parecer estão delimitados por meio do artigo 16 da IN SFC/CGU nº 05/2021.

Dessa forma, ressaltamos que as conclusões e opiniões sobre a prestação de contas anual foram formuladas levando-se em consideração os trabalhos de auditoria previstos no PAINT 2022 e executados ao longo deste exercício, por meio dos quais a AUDIN realizou exames e avaliações detalhadas cujos resultados encontram-se consignados em relatórios de auditoria.

Especificamente, no que diz respeito à avaliação do processo de elaboração das informações contábeis e financeiras, foram levadas em consideração as análises disponibilizadas por outros provedores de avaliação, na forma detalhada no item “III” deste parecer.

I. ADERÊNCIA DA PRESTAÇÃO CONTAS AOS NORMATIVOS QUE REGEM A MATÉRIA

A Auditoria Interna procedeu à verificação da composição das peças abaixo listadas, que integram a Prestação Anual de Contas do HNSC, relativa ao exercício de 2022, e concluiu que a Prestação de Contas está constituída das peças estabelecidas nos termos da IN TCU nº 84/2020, em linha com o estabelecido na Decisão Normativa do TCU nº 187/2020, ressaltando-se que a análise esteve restrita à verificação de sua conformidade com as diretrizes legais e à disponibilização dos documentos no sítio oficial da Empresa, em seção específica intitulada “Transparência e Prestação de Contas”, sem adentrar no mérito do conteúdo específico das referidas peças.

Integram a prestação de contas (artigo 8º, incisos I a IV, da IN TCU nº 84/2020):

- a) Informações constantes dos itens "a" ao "j" do inciso I;
- b) Relatório de Gestão;
- c) Rol de Responsáveis; e
- d) Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas.

Todas as informações e documentos estão disponibilizados no sítio da Empresa conforme endereço eletrônico: <https://www.ghc.com.br/default.asp?idMenu=transparencia&idSubMenu=1>.

II. CONFORMIDADE LEGAL DOS ATOS ADMINISTRATIVOS

A verificação da conformidade legal dos atos administrativos tomou por base os trabalhos de auditoria previstos no PAINT 2022 e executados ao longo do exercício do mesmo ano.

O PAINT 2022 do HNSC previa a realização de 10 trabalhos ordinários, sendo que ocorreram outras 04 demandas extraordinárias, entre Notas Técnicas de Auditoria (03) e Relatório Especial de Auditoria Interna (01), executados de acordo com os recursos de homem-hora disponíveis, distribuídos entre os macroprocessos Planejamento e Gestão, Gestão das Aquisições e Contratações, Gestão de Pessoas, Ensino e Pesquisa e Assistência, além daqueles específicos referentes às ações contínuas e/ou de cumprimento obrigatório.

Como resultado dos trabalhos realizados, foram emitidas recomendações, cujos planos de ação correspondentes são acompanhados pela AUDIN.

III. PROCESSO DE ELABORAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Para atender a este item foram consideradas informações disponibilizadas por outros provedores de avaliação, tais como o Parecer do Conselho Fiscal e o Relatório emitido pelos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras do exercício de 2022.

As demonstrações financeiras de 2022 foram auditadas pela Empresa de auditoria independente contratada Russell Bedford GM Auditores Independentes S/S.

Os auditores independentes emitiram opinião de que as demonstrações financeiras do HNSC (que compreendem o Balanço Patrimonial emitido em 31/12/2022 e as respectivas Demonstrações de Resultado, do Resultado Abrangente, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa para o exercício findo nessa data, bem como as Notas Explicativas correspondentes, incluindo o resumo das principais políticas contábeis) apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade em 31/12/2022, bem como o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Os auditores independentes chamaram a atenção para o conteúdo das Notas Explicativas nº 39 e nº 44 que descrevem o efeito gerado por prejuízos, ocasionando um "Passivo a

Descoberto” de R\$ 519.626, reforçando a necessidade da manutenção permanente e equilibrada das subvenções para custeio e Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC). Também, identificaram que as demonstrações foram preparadas de acordo com as práticas contábeis aplicáveis às empresas em continuidade normal de operação, não incluindo quaisquer ajustes às contas de Passivo que poderiam ser requeridos no caso de eventual paralisação das operações, pressupondo-se o recebimento integral dos repasses oriundos do Ministério da Saúde para o custeio da folha de pagamento, dos encargos e dos investimentos.

Os auditores independentes enfatizaram os efeitos da Covid-19 na Nota Explicativa nº 42, que descreve os resultados causados pela pandemia a partir de 18/03/2020, quando o atendimento ambulatorial foi restrito aos casos de urgências ou que necessitassem de acompanhamento médico periódico mediante avaliação das equipes. As cirurgias foram todas suspensas. Esses fatos impactaram consideravelmente na produção dos serviços prestados. No primeiro trimestre de 2022, com a chegada da variante ÔMICRON, muito mais transmissível, porém menos letal, que causou o maior afastamento de profissionais de toda a pandemia e um aumento de 146% nas consultas de pacientes COVID-19 nas Emergências, em comparação ao mesmo trimestre de 2021, as internações de pacientes com COVID-19 diminuíram significativamente, possibilitando a internação de outros pacientes, o que contribuiu para o crescimento da produção. Nos trimestres seguintes do exercício, a produção voltou à normalidade, atingindo, no final de 2022, 12,59% de crescimento. Ademais, destaca-se que o número de partos diminuiu 6,83% em comparação com o exercício anterior, seguindo uma tendência decrescente.

Em 24/02/2023, o Conselho Fiscal do HNSC examinou e aprovou com ressalvas as Demonstrações Contábeis, referentes ao exercício social encerrado em 31/12/2022, compostas pelo Balanço Patrimonial e as respectivas Demonstrações do Resultado, do Resultado Abrangente, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa, bem como as Notas Explicativas correspondentes.

Com base nos esclarecimentos prestados pelos representantes da Administração, pelos Auditores Independentes, nos exames efetuados pelo Conselho Fiscal, CGU, Tribunal de Contas da União (TCU) e pelo Comitê de Auditoria Estatutário (COAUD) ao longo do exercício e no Relatório da Russell Bedford GM Auditores Independentes S/S, referente ao exercício de 2022, o Conselho Fiscal opinou que os referidos documentos estariam em condições de serem submetidas à deliberação da Assembleia Geral Ordinária de Acionistas do Hospital.

IV. ATINGIMENTO DOS OBJETIVOS OPERACIONAIS

Na elaboração do PAINT 2022, a AUDIN considerou as estratégias, os objetivos, as prioridades, as metas e os riscos a que a empresa está sujeita, bem como a percepção do Conselho de Administração.

Em consonância com os fatores acima, adotou-se o critério de construir a Matriz de Trabalhos de Auditoria orientada pela Matriz de Riscos do Hospital. Aquela é fundamentada nos pilares: Negócio, Financeiro, Operacional e Conformidade, aos quais estão associadas Categorias de Risco e, a estas, os diversos Eventos de Risco. Assim o universo de auditoria contido na Matriz de Trabalhos de Auditoria é direcionado aos macroprocessos: Planejamento e Gestão, Gestão das Aquisições e Contratações, Gestão de Pessoas, Ensino e Pesquisa e Assistência, relacionados aos eventos de risco e alinhados aos pilares e categorias de risco da Matriz de Riscos do Hospital.

As recomendações efetuadas nos trabalhos de Auditoria Interna, da CGU e do TCU são acompanhadas e monitoradas, sendo implementadas, mediante avaliação, pelas áreas responsáveis pelos processos auditados.

4. CONCLUSÃO

Diante do exposto, em atendimento ao artigo 16 da IN SFC/CGU nº 5, de 27/08/2021 e tendo por base os trabalhos de auditoria individuais previstos e executados no âmbito do PAINT 2022, bem como as análises disponibilizadas por outros provedores de avaliação, na forma detalhada no item “III” deste parecer, a Auditoria Interna entende pela adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos do HNSC de modo a fornecer segurança razoável quanto à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria; à conformidade legal dos atos administrativos, a confiabilidade dos controles internos; ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras e ao atingimento dos objetivos operacionais.

Porto Alegre/RS, julho de 2023.

Luís Antônio Benvegnú
Gerente
Gerência de Auditoria Interna

Identificação interna do documento XINBPBVH99-F7SZKOB2



Nome do arquivo:

Parecer_01.2023_Prestacao_de_Contas_Anual_do_HNSC_20230724
1106506395818.pdf

Data de vinculação à solicitação: 24/07/2023 11:06

Autor: LUIS ANTONIO BENVENU (237)

Aplicativo: 3219047