NOTA EXPLICATIVA APÓS RELATÓRIO DE AUDITORIA EXTERNA

A FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE – iNOVA CAPIXABA vem apresentar nota explicativa, após a apresentação dos "Relatórios dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis e Financeiras Exercício de 2022", referentes aos 1º e 2º quadrimestres, nos seguintes termos:

1. **Quadro da página, 41 do relatório do 2º quadrimestre – divergências em resumos financeiros:**

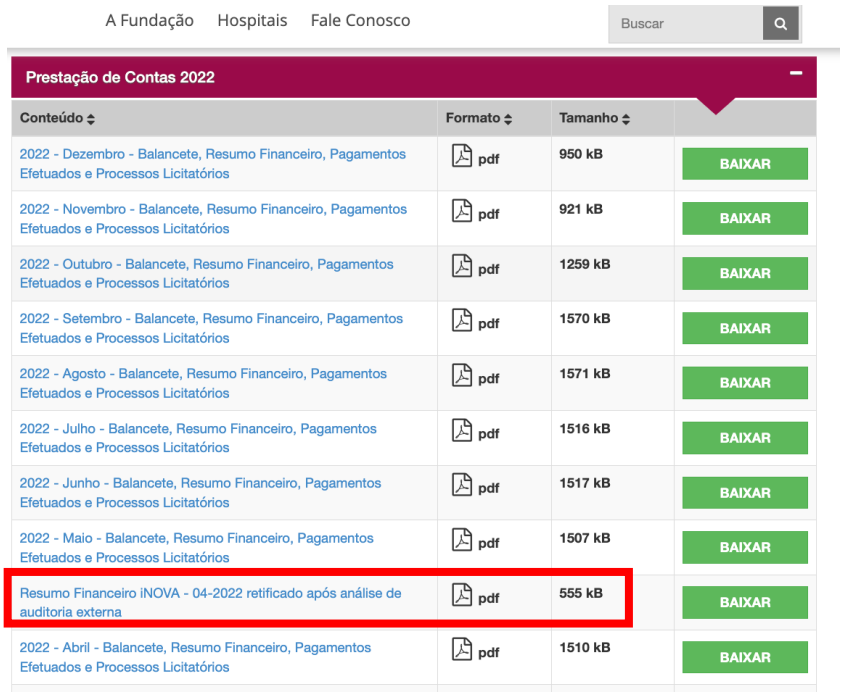
Em relação ao quadro apresentado na página 41 do relatório referente ao 2º quadrimestre, a Fundação entende que houve uma divergência na metodologia ao realizar o comparativo dos números. Isto, porque o resumo financeiro apresenta o valor total em conta, ou seja, o saldo da conta corrente mais a aplicação financeira.

Quanto ao quadro da página 43 do mesmo relatório, vê-se que a diferença apresentada refere-se a rendimentos de aplicação financeira da conta n.º 3.414.857-7 (conta vinculada às receitas da Gerência de Ensino Pesquisa e Inovação – GEPI). O resumo financeiro analisado pela auditoria externa refere-se apenas à conta de movimentação da iNOVA Capixaba, ou seja, à conta n.º 3.083.935-1. Por este motivo, não constam os valores de aplicação financeira da conta do GEPI, o que gerou a aparente diferença. Em especial ao mês de abril de 2022, foi feito um ajuste de apresentação no documento "Resumo Financeiro", para melhor elucidação dos dados. O arquivo foi republicado[1] no sítio eletrônico da Fundação, com a indicação de que foi retificado:

[1] *https://inovacapixaba.es.gov.br/Media/InovaCapixaba/Transparência/Prestação de Contas/2022/Resumo Financeiro iNOVA - 04-2022 retificado após análise de auditoria externa.pdf*

2023-4PQ81R - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 08/05/2023 20:03 PÁGINA 1 / 14

Rua Castelo Branco, 1970,
Olaria, Vila Velha – ES,
CEP 29.100-590.
Telefone: (27) 3636-3518.



A Fundação Hospitais Fale Conosco Buscar

Prestação de Contas 2022

Conteúdo	Formato	Tamanho	
2022 - Dezembro - Balancete, Resumo Financeiro, Pagamentos Efetuados e Processos Licitatórios	pdf	950 kB	BAIXAR
2022 - Novembro - Balancete, Resumo Financeiro, Pagamentos Efetuados e Processos Licitatórios	pdf	921 kB	BAIXAR
2022 - Outubro - Balancete, Resumo Financeiro, Pagamentos Efetuados e Processos Licitatórios	pdf	1259 kB	BAIXAR
2022 - Setembro - Balancete, Resumo Financeiro, Pagamentos Efetuados e Processos Licitatórios	pdf	1570 kB	BAIXAR
2022 - Agosto - Balancete, Resumo Financeiro, Pagamentos Efetuados e Processos Licitatórios	pdf	1571 kB	BAIXAR
2022 - Julho - Balancete, Resumo Financeiro, Pagamentos Efetuados e Processos Licitatórios	pdf	1516 kB	BAIXAR
2022 - Junho - Balancete, Resumo Financeiro, Pagamentos Efetuados e Processos Licitatórios	pdf	1517 kB	BAIXAR
2022 - Maio - Balancete, Resumo Financeiro, Pagamentos Efetuados e Processos Licitatórios	pdf	1507 kB	BAIXAR
Resumo Financeiro iNOVA - 04-2022 retificado após análise de auditoria externa	pdf	555 kB	BAIXAR
2022 - Abril - Balancete, Resumo Financeiro, Pagamentos Efetuados e Processos Licitatórios	pdf	1510 kB	BAIXAR

Figura 1: Republicação de documento referente a resumo financeiro no sítio eletrônico da iNOVA Capixaba

Por fim, para que não restem dúvidas sobre os valores explicitados nos resumos financeiros, ao final desta nota explicativa, consta *link* para acesso de todos os relatórios/documentos citados na presente nota explicativa, para nova conferência, caso os auditores independentes julguem necessária.

2. <u>Diferenças de almoxarifado do Hospital Antônio Bezerra de Faria – HABF:</u>

A iNOVA Capixaba entende que as diferenças encontradas nos relatórios da auditoria independente, relativos aos 1º e 2º quadrimestres são pertinentes, já que os registros contábeis não foram efetuados dentro da competência, pelos seguintes motivos:

- A transferência do hospital por doação, pelo Estado do Espírito Santo à iNOVA Capixaba;
- Ausência de processos de trabalho definidos para entrada e saída de itens;
- Rotatividade dos colaboradores;
- Metodologia diversa (da Secretaria de Estado da Saúde – SESA, anteriormente responsável pelo hospital) de controle de estoque.

2023-4PQ81R - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 08/05/2023 20:03 PÁGINA 2 / 14

Estas inconsistências foram sanadas no 3º quadrimestre e foram feitos alinhamentos com as equipes da unidade hospitalar para a conscientização sobre as formas adequadas de controle, bem como para o cumprimento dos prazos para recebimento e envio dos documentos para a Coordenação Contábil- Financeira do hospital, para que não haja desencontro de informações.

Com isso, foi possível realizar um trabalho de conciliação entre os registros de almoxarifado e os registros contábeis, o que resultou no fechamento do mês de dezembro com o saldo contábil refletindo o saldo em almoxarifado, sem diferenças.

Destaca-se que para comparar os saldos físicos e contábeis, deve-se realizar a seguinte equação:

Conta	Descrição	Valor	
1.01.01.03	ESTOQUE - SAÚDE	4.020.062,04	(a)
1.01.01.03.01.998	EMPRESTIMO DE INSUMOS - CONCEDIDOS	881.561,53	(b)
1.01.01.03.01.999	(-)EMPRESTIMO DE INSUMOS – RECEBIDOS	1.437.726,13	(c)
Saldo em Estoque (d=a-b+c)		4.576.226,64	(d)

Figura 2: Parte do balancete HABF, de dezembro de 2022

3. Aplicações Financeiras do HABF, aparentes diferenças em relação ao primeiro quadrimestre de 2022:

Ao analisar os balancetes e os extratos de aplicação do 1º quadrimestre do ano de 2022, não identificamos divergências entre o valor da conta 1.01.01.01.03- APLICACOES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA e os Extrato de CDB Normal\Corrente, conforme demonstrativos abaixo:

Empresa: FUNDACAO ESTADUAL DE INOVACAO EM SAUDE - INOVA CAPIXABA
C.N.P.J.: 36.901.264/0003-25
Período: 01/01/2022 - 31/01/2022
CONSOLIDADO

Página: 0001
Número livro: 0001
Emissão: 30/09/2022
Hora: 08:43:18

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	1	ATIVO	0,00	5.894.158,80	1.361.107,85	4.533.050,95D
2	1.01	ATIVO CIRCULANTE	0,00	5.894.158,80	1.361.107,85	4.533.050,95D
3	1.01.01	ATIVO CIRCULANTE - SAUDE	0,00	5.894.158,80	1.361.107,85	4.533.050,95D
4	1.01.01.01	DISPONIVEL - SAUDE	0,00	1.188.958,81	286.665,71	902.293,10D
6	1.01.01.01.02	BANCOS C/MOVIMENTO - SAUDE	0,00	1.095.283,56	201.953,34	893.330,22D
2594	1.01.01.01.02.029	BANESTES - FUNDAÇÃO iNOVA-HABF-C.C. 3352709-4	0,00	1.095.283,56	201.953,34	893.330,22D
2575	1.01.01.01.03	APLICACOES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	93.675,25	84.712,37	8.962,88D
2595	1.01.01.01.03.002	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO C.C. 3352709-4	0,00	93.675,25	84.712,37	8.962,88D

Figura 3: Balancete de janeiro de 2022

2023-4PQ81R - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 08/05/2023 20:03 PÁGINA 3 / 14

RESUMO DA CONTA 33.527.094

SALDO MES ANTERIOR	0,00
APLICADO NO MES	93.645,76
RESGATADO NO MES	84.712,37
IOF RETIDO NO MES	0,00
IR RETIDO NO MES	0,00
RENDIMENTO NO MES	29,49
SALDO BRUTO (ATUAL)	8.962,88
SALDO LIQUIDO (PREVISTO)	8.962,88

Figura 4: Extrato CDB NORMAL/CORRENTE janeiro

Empresa: **FUNDACAO ESTADUAL DE INOVACAO EM SAUDE - INOVA CAPIXABA**
C.N.P.J.: 36.901.264/0003-25
Período: 01/02/2022 - 28/02/2022
CONSOLIDADO

Página: 0001
Número livro: 0001
Emissão: 30/09/2022
Hora: 08:42:25

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	1	ATIVO	4.533.050,95D	5.812.611,51	5.936.837,34	4.408.825,12D
2	1.01	ATIVO CIRCULANTE	4.533.050,95D	5.812.611,51	5.936.837,34	4.408.825,12D
3	1.01.01	ATIVO CIRCULANTE - SAUDE	4.533.050,95D	5.812.611,51	5.936.837,34	4.408.825,12D
4	1.01.01.01	DISPONIVEL - SAUDE	902.293,10D	4.358.401,01	3.660.694,11	1.600.000,00D
6	1.01.01.01.02	BANCOS C/MOVIMENTO - SAUDE	893.330,22D	2.441.479,75	3.334.809,97	0,00
2594	1.01.01.01.02.029	BANESTES - FUNDAÇÃO iNOVA-HABF-C.C. 3352709-4	893.330,22D	2.441.479,75	3.334.809,97	0,00
2575	1.01.01.01.03	APLICACOES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	8.962,88D	1.916.921,26	325.884,14	1.600.000,00D
2595	1.01.01.01.03.002	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO C.C. 3352709-4	8.962,88D	1.916.921,26	325.884,14	1.600.000,00D

Figura 5: Balancete fevereiro de 2022

RESUMO DA CONTA 33.527.094

SALDO MES ANTERIOR	8.962,88
APLICADO NO MES	1.916.717,82
RESGATADO NO MES	325.884,14
IOF RETIDO NO MES	0,00
IR RETIDO NO MES	0,00
RENDIMENTO NO MES	203,44
SALDO BRUTO (ATUAL)	1.600.000,00
SALDO LIQUIDO (PREVISTO)	1.600.000,00

Figura 6: Extrato CDB NORMAL/CORRENTE fevereiro

Empresa: **FUNDACAO ESTADUAL DE INOVACAO EM SAUDE - INOVA CAPIXABA**
C.N.P.J.: 36.901.264/0003-25
Período: 01/03/2022 - 31/03/2022
CONSOLIDADO

Página: 0001
Número livro: 0001
Emissão: 30/09/2022
Hora: 08:41:30

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	1	ATIVO	4.408.825,12D	17.849.502,52	14.365.897,90	7.892.429,74D
2	1.01	ATIVO CIRCULANTE	4.408.825,12D	17.849.502,52	14.365.897,90	7.892.429,74D
3	1.01.01	ATIVO CIRCULANTE - SAUDE	4.408.825,12D	17.849.502,52	14.365.897,90	7.892.429,74D
4	1.01.01.01	DISPONIVEL - SAUDE	1.600.000,00D	16.245.454,54	12.900.580,64	4.944.873,90D
6	1.01.01.01.02	BANCOS C/MOVIMENTO - SAUDE	0,00	9.861.418,21	8.786.582,04	1.074.836,17D
2594	1.01.01.01.02.029	BANESTES - FUNDAÇÃO iNOVA-HABF-C.C. 3352709-4	0,00	9.861.418,21	8.786.582,04	1.074.836,17D
2575	1.01.01.01.03	APLICACOES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	1.600.000,00D	6.384.036,33	4.113.998,60	3.870.037,73D
2595	1.01.01.01.03.002	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO C.C. 3352709-4	1.600.000,00D	6.384.036,33	4.113.998,60	3.870.037,73D

Figura 7: Balancete março de 2022

2023-4PQ81R - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 08/05/2023 20:03 PÁGINA 4 / 14

RESUMO DA CONTA 33.527.094

SALDO MES ANTERIOR	1.600.000,00
APLICADO NO MES	6.358.431,38
RESGATADO NO MES	4.113.998,60
IOF RETIDO NO MES	0,00
IR RETIDO NO MES	0,00
RENDIMENTO NO MES	25.604,95
SALDO BRUTO (ATUAL)	3.870.037,73
SALDO LIQUIDO (PREVISTO)	3.870.037,73

Figura 8: Extrato CDB NORMAL/CORRENTE março

Empresa: **FUNDACAO ESTADUAL DE INOVACAO EM SAUDE - INOVA CAPIXABA**
C.N.P.J.: 36.901.264/0003-25
Período: 01/04/2022 - 30/04/2022
CONSOLIDADO

Página: 0001
Número livro: 0001
Emissão: 06/03/2023
Hora: 08:59:13

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	**1**	**ATIVO**	**8.021.375,38D**	**19.503.056,78**	**21.006.425,87**	**6.518.006,29D**
2	**1.01**	**ATIVO CIRCULANTE**	**8.021.375,38D**	**19.503.056,78**	**21.006.425,87**	**6.518.006,29D**
3	**1.01.01**	**ATIVO CIRCULANTE - SAUDE**	**8.021.375,38D**	**19.503.056,78**	**21.006.425,87**	**6.518.006,29D**
4	**1.01.01.01**	**DISPONIVEL - SAUDE**	**4.944.873,90D**	**17.832.650,73**	**19.572.428,40**	**3.205.096,23D**
6	**1.01.01.01.02**	**BANCOS C/MOVIMENTO - SAUDE**	**1.074.836,17D**	**12.035.228,76**	**11.974.929,10**	**1.135.135,83D**
2594	1.01.01.01.02.029	BANESTES - FUNDAÇÃO iNOVA-HABF-C.C. 3352709-4	1.074.836,17D	12.035.228,76	11.974.929,10	1.135.135,83D
2575	**1.01.01.01.03**	**APLICACOES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA**	**3.870.037,73D**	**5.797.421,97**	**7.597.499,30**	**2.069.960,40D**
2595	1.01.01.01.03.002	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO C.C. 3352709-4	3.870.037,73D	5.797.421,97	7.597.499,30	2.069.960,40D

Figura 9: Balancete março de 2022 abril

RESUMO DA CONTA 33.527.094

SALDO MES ANTERIOR	928.357,58
APLICADO NO MES	11.422.245,31
RESGATADO NO MES	12.054.269,40
IOF RETIDO NO MES	0,00
IR RETIDO NO MES	0,00
RENDIMENTO NO MES	24.357,65
SALDO BRUTO (ATUAL)	320.691,14
SALDO LIQUIDO (PREVISTO)	320.691,14

Figura 10: Extrato CDB NORMAL/CORRENTE abril

4. Aparente déficit em relação ao aporte da iNOVA Capixaba no HABF:

Quanto ao valor aportado de 2.942.549,87 (dois milhões, novecentos e quarenta e dois mil, quinhentos e quarenta e nove reais e oitenta e sete centavos) e o valor das despesas de R$ 3.121.361,80 (três milhões, cento e vinte e um mil, trezentos e sessenta e um reais e oitenta centavos), apresentados no relatório do 2º quadrimestre, verificou-se que o aparente déficit de R$ 178.811,93 (cento e setenta e oito mil, oitocentos e onze reais e noventa e três centavos) não ocorreu. Isto, porque o valor total aportado pelo iNOVA Capixaba no HABF no 2° quadrimestre foi de R$ 3.121.626,39, (três milhões, cento e

2023-4PQ81R - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 08/05/2023 20:03 PÁGINA 5 / 14

vinte e um reais, seiscentos e vinte e seis reais e trinta e nove centavos), conforme planilha abaixo:

REPASSE INOVA - HABF									
Data tranferência	29/06/2022	30/06/2022	06/07/2022	07/07/2022	01/08/2022	03/08/2022	05/08/2022	08/08/2022	Total
Total Geral	R$ 228.374,86	R$ 1.732.442,81	R$ 311.525,95	R$ 133.754,78	R$ 293.623,62	R$ 242.827,85	R$ 142.198,49	R$ 36.878,03	R$ 3.121.626,39

Figura 11: Valor aportado pelo iNOVA Capixaba no HABF no de junho a agosto de 2022

Despesas pagas HABF - receita Inova											Total
Data Pagamento	29/06/2022	30/06/2022	01/07/2022	06/07/2022	07/07/2022	01/08/2022	03/08/2022	05/08/2022	08/08/2022	09/08/2022	
1 - PESSOAL SERV. PROPRIOS	R$ 177.322,08		R$ 1.398.992,22		R$ 133.754,78		R$ 1.904,11	R$ 132.045,21	R$ 36.878,03	R$ 7.729,29	
2 - PESSOAL SERV. TERCEIROS	R$ 50.785,51	R$ 276.096,78		R$ 221.058,22			R$ 240.923,74	R$ 2.424,00			
3 - MATERIAIS E MEDICAMENTOS				R$ 90.467,73		R$ 293.623,62					
4 - GERAIS		R$ 49.971,11									
6 - IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES		R$ 7.385,37									
Total Geral	R$ 228.107,59	R$ 333.453,26	R$ 1.398.992,22	R$ 311.525,95	R$ 133.754,78	R$ 293.623,62	R$ 242.827,85	R$ 134.469,21	R$ 36.878,03	R$ 7.729,29	R$ 3.121.361,80

Figura 12: Valor total das despesas do HABF de junho a agosto de 2022

Sendo assim, considerando que o valor de R$264,59 (duzentos e sessenta e quatro reais e cinquenta e nove centavos), foi para mais, considerando a relação aporte/despesa e é ínfimo, sendo utilizado no período subsequente, resta demonstrado que não houve déficit no lapso analisado.

5. Contas de estoque do Hospital Dr. Benício Tavares Pereira (Hospital Estadual Central – HEC):

Nos registros da unidade hospitalar há a conta de "Empréstimos de insumos – concedidos" –1.01.01.03.01.998, em que são lançados, pela equipe do almoxarifado, todos os itens emprestados para terceiros. Também existe a conta 1.01.01.03.01.999 "Empréstimos de insumos – recebidos", em que são lançados, pela equipe de almoxarifado, todos os itens que o hospital recebe de empréstimos de terceiros.

Para chegar aos valores da contabilização fidedigna do estoque, deve ser considerada a diferença entre as duas contas ora mencionadas que estão no balancete mensal.

Logo, para conferência do estoque, utiliza-se, mensalmente, a seguinte metodologia de cálculo:

Valor do estoque (a) – (b) + (c) = (Estoque Saúde) – (empréstimos de insumos concedidos) + (empréstimos de insumos recebidos)

2023-4PQ81R - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 08/05/2023 20:03 PÁGINA 6 / 14

Abaixo, apresenta-se a tabela com os valores dos balancetes de janeiro de 2022 a abril de 2022, aplicando a memória de cálculos:

			jan/22	fev/22	mar/22	abr/22
1.01.01.03	ESTOQUES SAUDE	(a)	5.854.581,89	5.313.794,56	5.202.861,04	5.029.138,64
1.01.01.03.01.998	EMPRESTIMOS DE INSUMOS - CONCEDIDOS	(b)	980.652,53	985.365,16	1.008.307,25	1.091.025,02
1.01.01.03.01.999	EMPRESTIMOS DE INSUMOS - RECEBIDOS	(C)	1.664.810,36	1.791.537,23	1.853.417,48	1.862.774,75
	VALOR DO ESTOQUE NO BALANCETE	(a) - (B) + (C)	6.538.739,72	6.119.966,63	6.047.971,27	5.800.888,37

Figura 13: Memória de cálculos, contas de empréstimos

Foi realizada a conferência das possíveis diferenças que constaram nos relatórios que foram analisados pelos auditores e verificou-se que são de centavos, o que é considerado ínfimo. Isso se deu porque as informações são registradas no sistema de estoque e importadas para o sistema de contabilidade.

RELATÓRIO ANALISADO	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22
SALDO BALANCETE	6.538.739,72	6.119.966,63	6.047.971,27	5.800.888,37
SALDO RELATÓRIO DO ALMOXARIFADO	6.538.739,73	6.119.966,63	6.047.971,29	5.800.888,38
DIFERENÇA	0,01	-	0,02	0,01

Figura 14: Diferenças ínfimas no encontro de contas

Ressalte-se ainda que todos os lançamentos de estoque e empréstimos são executados pelo setor de suprimentos, que é o responsável pelo almoxarifado e as informações são importadas no sistema de contabilidade.

Assim, caso fosse acatada a recomendação da auditoria externa para encerramento das contas atuais e criação de novas, poderia acarretar fragilidade nos dados, já que os lançamentos seriam realizados manualmente, sujeitando-se a erros, uma vez que o sistema já está configurado e parametrizado de acordo com as contas de recebimento e concedimento de empréstimos.

6. Contas correntes do HEC:

Verifica-se que as divergências encontradas pelos auditores, referentes às contas correntes do HEC, se deram porque as informações foram apuradas apenas com os extratos de conta corrente, conforme abaixo:

2023-4PQ81R - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 08/05/2023 20:03 PÁGINA 7 / 14

	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO
EXTRATO CONTA CORRENTE	R$ 5.086.292,76	R$ 3.636.852,46	R$ 5.071.481,92	R$ 6.149.594,92	R$ 5.789.876,87	R$ 449.626,14	R$ 3.155.967,71	R$ 2.082.287,15
BALANCETE CONTA 437	**R$ 5.246.243,93**	**R$ 5.350.874,80**	**R$ 6.305.710,82**	**R$ 7.395.022,02**	**R$ 7.179.204,70**	**R$ 6.070.819,42**	**R$ 5.508.165,79**	**R$ 4.471.299,09**
DIFERENÇA	R$ 159.951,17	R$ 1.714.022,34	R$ 1.234.228,90	R$ 1.245.427,10	R$ 1.389.327,83	R$ 5.621.193,28	R$ 2.352.198,08	R$ 2.389.011,94

Figura 15: Na linha "Extrato Conta Corrente", está o somatório de todas as contas correntes do HEC: CC. 3180394-3, CC. 3180396-8, CC. 3180397-6

Entretanto, ao realizar a apuração com os extratos das contas de aplicação – CDB será encontrada apenas uma única divergência no mês de maio, no valor de R$ 65,00 (sessenta e cinco reais), referente à baixa de uma nota fiscal, que foi realizada equivocadamente. Destaca-se que o lançamento foi corrigido, eliminando-se a diferença conforme demonstrado abaixo:

	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO
EXTRATO CONTA APLICAÇÃO	**R$ 5.246.243,93**	**R$ 5.350.874,80**	**R$ 6.305.710,82**	**R$ 7.394.957,02**	**R$ 7.179.204,70**	**R$ 6.070.819,42**	**R$ 5.508.165,79**	**R$ 4.471.299,09**
BALANCETE CONTA 437	**R$ 5.246.243,93**	**R$ 5.350.874,80**	**R$ 6.305.710,82**	**R$ 7.395.022,02**	**R$ 7.179.204,70**	**R$ 6.070.819,42**	**R$ 5.508.165,79**	**R$ 4.471.299,09**
	R$ -	**R$ -**	**R$ -**	**-R$ 65,00**	**R$ -**	**R$ -**	**R$ -**	**R$ -**

Figura 16: Na linha "Extrato Conta Aplicação", está o somatório de todas as contas CDB do HEC: CDB- 3180394-3, CDB- 3180396-8, CDB- 3180397-6

Entre os meses de janeiro a novembro de 2022, a conta contábil 437 recebeu os lançamentos de toda a movimentação bancária das contas correntes: CC. 3180394-3, CC. 3180396-8, CC. 3180397-6 e também os rendimentos das contas de aplicação: CDB-3180394-3, CDB- 3180396-8, CDB- 3180397-6. Vejamos:

4	**1.01.01.01**	**DISPONIVEL - SAUDE**	**5.858.915,64**	**36.700.964,77**	**37.308.182,36**	**5.251.698,05 D**
422	**1.01.01.01.01**	**CAIXA - SAUDE**	**0,00**	**39.666,08**	**34.211,96**	**5.454,12 D**
424	1.01.01.01.01.003	FUNDO FIXO - HOSPITAIS	0,00	39.666,08	34.211,96	5.454,12 D
6	**1.01.01.01.02**	**BANCOS C/MOVIMENTO - SAUDE**	**5.858.915,64**	**36.661.298,69**	**37.273.970,40**	**5.246.243,93 D**
437	1.01.01.01.02.012	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO	5.858.915,64	36.661.298,69	37.273.970,40	5.246.243,93 D

Figura 17: Lançamentos na conta contábil

Para regularizar as contas bancárias, no mês de dezembro/2022, abrimos novas contas contábeis no Plano de Contas da Fundação iNOVA Capixaba, sendo que, para cada conta bancária, foi criada uma conta contábil no balancete. Entretanto, as movimentações das contas correntes e de aplicação continuam sendo realizadas na conta reduzida 437 e, no final de cada mês, os valores estão sendo transferidos em lançamentos manuais para as respectivas contas retratando o saldo final do extrato.

Está sendo realizado um estudo de configuração e parametrização do sistema financeiro e contábil do HEC, para que os lançamentos sejam importados nas contas criadas. Com isso, não será mais necessário lançamento manual.

2023-4PQ81R - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 08/05/2023 20:03 PÁGINA 8 / 14

A figura abaixo retrata o grupo de disponibilidade em 31/12/2022, evidenciando que houve a distribuição dos valores da conta 437 para cada conta contábil criada para as contas financeiras:

4	**1.01.01.01**	**DISPONIVEL - SAUDE**	**3.587.585,43**	**58.591.718,68**	**59.914.827,11**	**2.264.477,00 D**
422	**1.01.01.01.01**	**CAIXA - SAUDE**	**4.428,83**	**4.462,61**	**8.891,44**	**0,00**
424	1.01.01.01.01.003	FUNDO FIXO - HOSPITAIS	4.428,83	4.462,61	8.891,44	0,00
6	**1.01.01.01.02**	**BANCOS C/MOVIMENTO - SAUDE**	**3.583.156,60**	**56.406.493,68**	**59.905.935,67**	**83.714,61 D**
437	1.01.01.01.02.012	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO	3.583.156,60	56.322.779,07	59.905.935,67	0,00
2607	1.01.01.01.02.034	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO	0,00	77.273,60	0,00	77.273,60 D
2608	1.01.01.01.02.035	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO	0,00	2.216,69	0,00	2.216,69 D
2609	1.01.01.01.02.036	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO	0,00	4.224,32	0,00	4.224,32 D
8	**1.01.01.01.03**	**BANCOS CONTAS DE CURTO PRAZO - SAI**	**0,00**	**2.178.979,65**	**0,00**	**2.178.979,65 D**
446	1.01.01.01.03.006	BANESTES - HEC - 31803943	0,00	1.920.005,00	0,00	1.920.005,00 D
447	1.01.01.01.03.007	BANESTES - HEC - 31803968	0,00	26.297,73	0,00	26.297,73 D
448	1.01.01.01.03.008	BANESTES - HEC - 31803976	0,00	232.676,92	0,00	232.676,92 D
456	**1.01.01.01.04**	**VALORES PENDENTES - SAUDE**	**0,00**	**1.782,74**	**0,00**	**1.782,74 D**
2628	1.01.01.01.04.024	BANESTES.HEC - CAUCAO ESTERILETO 1	0,00	624,33	0,00	624,33 D
2629	1.01.01.01.04.025	BANESTES.HEC - CAUCAO SAPRA 1	0,00	1.158,41	0,00	1.158,41 D

Figura 18: Lançamentos na conta contábil

7. Contas de aplicação do HEC:

Quanto às divergências apresentadas pelos auditores nos meses de janeiro/22 a agosto/22, referentes ao movimento de aplicação, nota-se que as diferenças encontradas são os rendimentos da conta nº 3298314-0, que é a conta utilizada como "Regime de Adiantamento"- previsto na Resolução CC/iNOVA n.º 04/2021, conforme demonstração que se segue:

	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO
RENDIMENTOS CDB (CONTA DE REGIME DE ADIANTAMENTO)	R$ 60,10	R$ 21,88	R$ 37,52	R$ 37,22	R$ 28,66	R$ 1,72	R$ 28,46	R$ 84,25
RENDIMENTOS CDB (EXCETO CONTA DO REGIME DE ADIANTAMENTO)	R$ 22.880,67	R$ 38.107,59	R$ 66.543,25	R$ 61.870,11	R$ 96.833,16	R$ 82.364,68	R$ 72.234,90	R$ 83.708,49
BALANCETE CONTA 1451	R$ 22.940,77	R$ 38.129,47	R$ 66.580,77	R$ 61.907,33	R$ 96.861,82	R$ 82.366,40	R$ 72.263,36	R$ 83.792,74

Figura 19: Comparativo de lançamentos

8. Controle de patrimônio do HABF:

Observa-se que, nos relatórios de auditoria externa, registrou-se que o controle de patrimônio e almoxarifado é realizado pelo sistema "MV". Porém, essa informação está equivocada, pois somente o controle de almoxarifado é realizado pelo "MV". O controle de patrimônio é realizado pelo sistema SIGA.

2023-4PQ81R - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 08/05/2023 20:03 PÁGINA 9 / 14

9. Diferença de R$ 22.720,00 no patrimônio do HABF:

Registra-se que houve uma duplicidade ocasionada pelo lançamento da nota fiscal nº 1699, no valor de R$ 22.720,00 (vinte e dois mil, setecentos e vinte reais), no momento da entrada dos bens no almoxarifado da unidade hospitalar e, posteriormente, no sistema de controle de patrimônio (o SIGA). Sendo assim, ciente da ocorrência, a equipe responsável providenciou o estorno do lançamento para correção da descrição dos materiais adquiridos. Após o estorno, foi realizada uma nova entrada no almoxarifado do HABF e no patrimônio. Porém, o SIGA não reconheceu o estorno da primeira entrada, o que ocasionou a duplicidade no lançamento. Com isso, no dia 03/03/2023, foi aberta uma ordem de serviço (n° 63612) ao gestor do SIGA para a correção do erro e, na data de 05/05/2023, houve a solução completa, não restando qualquer diferença.

10. Divergência entre as datas de entrada dos bens na contabilidade e no patrimônio

Os bens patrimoniais transferidos pela Secretaria de Estado da Saúde para a Fundação iNOVA Capixaba/HABF, para atendimento ao Decreto n.º 4.585-R/2020 e ao Decreto n.º 5027/2021, foram recebidos no SIGA pela equipe de patrimônio e tiveram seus registros contábeis realizados no mês de setembro, tendo como base o “Termo de Transferência Externa”. Porém, antes de serem incorporados ao patrimônio no mês de dezembro, ficaram em almoxarifado nos meses de outubro e novembro. Esses dois meses em que os bens estiveram em almoxarifado, se deve ao tempo necessário para conferir, identificar e corrigir eventuais divergências que possam ter ocorrido nas planilhas de bens elaboradas após o primeiro inventário realizado em dezembro de 2021. Registre-se que a planilha de inventário para transição foi elaborada em agosto de 2022 e o “Termo de Transferência Externa” foi gerado pelo SIGA após o aceite dos bens, pela iNOVA Capixaba. As divergências que foram identificadas durante essa conferência

2023-4PQ81R - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 08/05/2023 20:03 PÁGINA 10 / 14

foram: (i) plaquetas de patrimônio que caíram entre o primeiro inventário e o inventário para transição, que constavam na planilha de bens, mas não foram localizados; (ii) bens que foram devolvidos para a SESA após o primeiro inventário, que constavam na planilha e que não foram localizados no inventário para transição; (iii) números de patrimônio e descrições incorretas, ocasionando a necessidade de verificação *in loco* para correção. Não restam, portanto, pendências a serem sanadas.

11. <u>Valor de R$168.368,73 não registrado:</u>

Do relatório do 2º quadrimestre extraiu-se o seguinte quadro:

2º QUADRIMESTRE DE 2022

CONTAS QUE OS SALDOS NÃO ESTÃO SENDO REGISTRADOS NOS BALANCETES CONTÁBEIS

Competência	Saldo Final Conta Corrente n. 3414857-7 (A)	Saldo Final Conta Poupança n.3413507-9 (B)	Saldo Final Conta Poupança n.3513610 - 0 (C)	Saldo Consolidado Extratos (D) = A + B + C
mai/22	R$ 3.744,20	R$ 595,44	R$ 433,68	R$ 4.773,32
jun/22	R$ 3.782,16	R$ 599,62	R$ 436,59	R$ 4.818,37
jul/22	R$ 164.578,61	R$ 603,60	R$ 439,36	R$ 165.621,57
ago/22	R$ 167.318,48	R$ 607,65	R$ 442,60	R$ 168.368,73

Fonte: Extratos Conta Corrente e poupança - Maio a Agosto /2022

Figura 20: Quadro do relatório do 2º quadrimestre

Com isso, depreende-se que o valor apresentado na coluna (A) foi extraído de forma equivocada do extrato, pois os saldos apresentados são os saldos totais do extrato, somados CDB Corrente e Conta Corrente. O saldo em conta corrente é zero. Conforme tela abaixo:

2023-4PQ81R - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 08/05/2023 20:03 PÁGINA 11 / 14

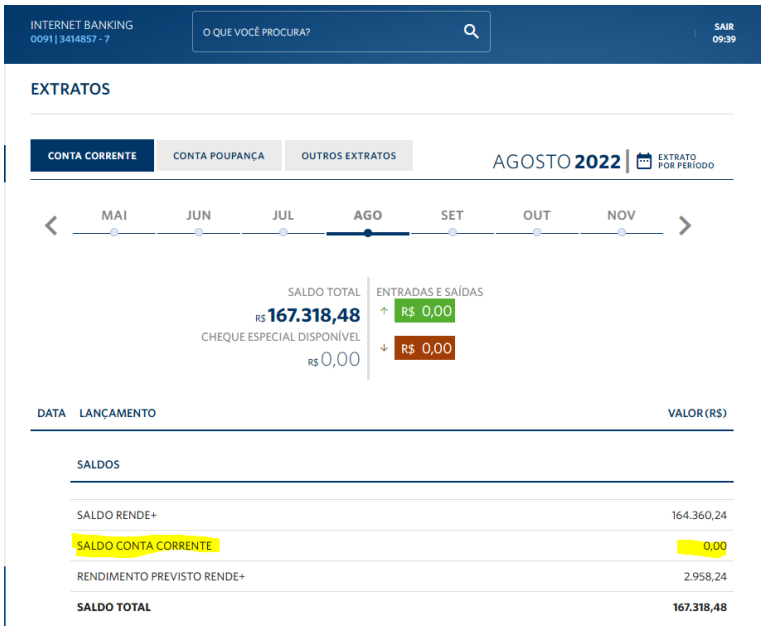


Figura 21: Saldo 0 de conta corrente

Já o saldo apresentado na coluna (C) refere-se a uma conta poupança aberta para cumprimento de modalidade de garantia contratual caução em dinheiro, que pertence ao Hospital Antônio Bezerra de Faria. O valor não foi registrado no exercício de 2022. Sendo assim, foi aberta uma conta contábil específica para registro dos valores no exercício de 2023, conforme "Razão" de janeiro de 2023, a saber:

Empresa: **FUNDACAO ESTADUAL DE INOVACAO EM SAUDE - INOVA CAPIXABA** Folha:
C.N.P.J.: 36.901.264/0003-25 Emissão
Período: 01/01/2023 - 31/01/2023 Hora:
CONSOLIDADO

RAZÃO

Data	Lote	Histórico	Cta.C.Part.	Débito	Crédito	Saldo
Conta:	2635 -	1.01.01.01.04.026	BANESTES - HABF - CAUCAO SAPRA - 35156100			
		SALDO ANTERIOR				
02/01/2023	148836	VR. REF. DEPÓSITO CAUÇÃO SAPRA LANDAUER EFETUADO EM 25/05/2022	2631	433,68		433,68D
02/01/2023	148837	VR. REF. RENDIMENTOS DE POUPANÇA DO DEPÓSITO CAUÇÃO SAPRA LANDAUER DO PERÍODO 06 A 12/2022	2631	20,97		454,65D
25/01/2023	148838	VR. REF. RENDIMENTOS DE POUPANÇA DO DEPÓSITO CAUÇÃO SAPRA LANDAUER DO MÊS 01.2023	2631	3,26		457,91D
			Total do mês:	457,91	0,00	
			Total da conta:	457,91	0,00	

Sistema licenciado para FERNANDES CONTADORES ASSOCIADOS LTDA.

Figura 22: Razão de janeiro de 2023

2023-4PQ81R - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 08/05/2023 20:03 PÁGINA 12 / 14

12. <u>Valor emprestado pela iNOVA à SESA (para compra de equipamento no HEC) de R$884.674,34</u>

Quanto ao valor de R$884.674,34 (oitocentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e setenta e quatro reais e trinta e quatro centavos), a iNOVA Capixaba informa que enviou ofício à SESA questionando o prazo para reposição dos valores e segue no aguardo dos trâmites internos da Secretaria.

Por fim, informa-se que os documentos citados na presente nota explicativa podem ser acessados por meio do *link* abaixo, já que são muitos e anexá-los poderia prejudicar a didática do documento:
https://drive.google.com/drive/folders/1XRHW2e0EKjXtB1NOuR1gMeMgXNpEuXsF?usp=share_link .

Vila Velha, 08 de maio de 2023.

TIAGO SOSSAI RIGO
Gerente Contábil-Financeiro da iNOVA Capixaba

RAFAEL AMORIM COUTINHO
Gerente de Prestação de Contas da iNOVA Capixaba

RODRIGO AQUINO LOPES
Coordenador de Patrimônio e Arquivo da Fundação iNOVA Capixaba

THIAGO FABRES DIAS
Coordenador Contábil-Financeiro do HABF

MARILUCE DE SOUZA DA SILVA JAVARINI
Gerente Contábil-Financeira do HEC

2023-4PQ81R - E-DOCS - DOCUMENTO ORIGINAL 08/05/2023 20:03 PÁGINA 13 / 14

ASSINATURAS (5)

Documento original assinado eletronicamente, conforme MP 2200-2/2001, art. 10, § 2º, por:

TIAGO SOSSAI RIGO
GERENTE CONTÁBIL-FINANCEIRO
GECOF - INOVA - GOVES
assinado em 08/05/2023 19:53:53 -03:00

RAFAEL AMORIM COUTINHO
GERENTE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
GEPRESCON - INOVA - GOVES
assinado em 08/05/2023 19:54:58 -03:00

RODRIGO AQUINO LOPES
COORDENADOR DE PATRIMÔNIO
CPAT - INOVA - GOVES
assinado em 08/05/2023 19:48:43 -03:00

THIAGO FABRES DIAS
COORDENADOR HOSPITALAR
CFIN (HABF) - INOVA - GOVES
assinado em 08/05/2023 19:50:08 -03:00

MARILUCE DE SOUZA DA SILVA JAVARINI
GERH-I GERENTE HOSPITALAR I
GCFIN (HEC) - INOVA - GOVES
assinado em 08/05/2023 20:03:37 -03:00

INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO
Documento capturado em 08/05/2023 20:03:37 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por LÍVIA SILVA DUARTE (CONTROLADORA - CT - INOVA - GOVES)
Valor Legal: ORIGINAL | Natureza: DOCUMENTO NATO-DIGITAL

A disponibilidade do documento pode ser conferida pelo link: https://e-docs.es.gov.br/d/2023-4PQ81R