

Fundação Estadual de Inovação em Saúde – iNOVA CAPIXABA

Nota Explicativa referente aos
apontamentos do Relatório de Auditoria
Externa do 1º Quadrimestre de 2024

A FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE – iNOVA CAPIXABA vem apresentar nota explicativa, após a apresentação do “Relatório Preliminar da Auditoria Independente sobre as Demonstrações Contábeis e Financeiras do 1º Quadrimestre de 2024”:

1. Quadro da página 16 do relatório – contas de aplicação:

Tabela 3: Conferência de Rendimentos da Aplicação Financeira – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA				
CNPJ. 36.901.264/0001-63				
1º QUADRIMESTRE DE 2024				
CONFERÊNCIA RENDIMENTO APLICAÇÕES FINANCEIRAS				
Competência	Rendimentos Aplicação Financeira Extratos (A)	Rendimentos Aplicação Financeira Balancete (B)	Divergência × Extrato × Balancete (C) = A - B	
jan/24	R\$ 172.149,64	R\$ 172.247,05	-R\$	97,41
fev/24	R\$ 145.639,96	R\$ 145.639,96	R\$	-
mar/24	R\$ 142.804,67	R\$ 142.804,67	R\$	-
abr/24	R\$ 150.421,73	R\$ 150.421,73	R\$	-

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - Janeiro a Abril /2024

(Imagem retirada do relatório da auditoria independente)

Quanto às divergências apresentadas pelos auditores no mês de janeiro de 2024 referentes ao movimento de aplicação no valor de R\$ 97,41 (noventa e sete reais e quarenta e um centavos), nota-se que a diferença encontrada é da conta de “Regime de Adiantamento” – previsto na Resolução CC/iNOVA n.º 04/2021.

Ocorre que o valor é referente ao rendimento que ocorreu no mês de dezembro de 2023, porém registrado contabilmente em 2024. Diante disso, a devida correção foi realizada no mês de agosto, reclassificando o valor para a conta de "Ajustes de Exercícios Anteriores" a fim de regular o lançamento e garantir a conformidade dos registros financeiros, conforme demonstração que se segue:

Empresa: FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA
C.N.P.J.: 36.901.264/0001-63
Período: 01/08/2024 - 31/08/2024
Centros de Custos: 1013, 1014, 1018, 1008, 1002, 1017, 1007, 1001, 1019, 1010, 1009, 1016, 1020, 1021, 1022, 1004, 1006, 1023, 1015, 1024, 1011, 1012, 1007, 1005, 102

Folha: 0001
Número livro: 0001
Emissão: 17/09/2024

RAZÃO

Data	Lote	Contrapartida/Histórico	Débito	Crédito	Saldo	Saldo-Exercício
Conta:	1905 -	2.03.01.01.01.005	AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
		SALDO ANTERIOR				4.990.017,91D
01/08/2024	300990	1451 - RENDIM. APLICACOES FINANCEIRAS RECLASSIFICAÇÃO CONTA REF. RENDIMENTO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DE REGIME DE ADIANTAMENTO REF. 12/2023.		97,41	97,41C	4.989.920,50D
Total do dia:			0,00	97,41		

2. Quadro da página 17 do relatório – diferenças no saldo do almoxarifado de consumo:

Tabela 4: Conferência Relatórios de Estoque x Balancetes Janeiro a Abril 2024 – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
CNPJ. 36.901.264/0001-63			
1º QUADRIMESTRE DE 2024			
CONFERÊNCIA RELATÓRIOS DE ALMOXARIFADO			
Competência	Relatórios de Almoxarifado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B
jan/24	R\$ -	R\$ 2.118,61	-R\$ 2.118,61
fev/24	R\$ -	R\$ 2.118,61	-R\$ 2.118,61
mar/24	R\$ -	R\$ 2.118,61	-R\$ 2.118,61
abr/24	R\$ -	R\$ 1.200,05	-R\$ 1.200,05

Fonte: Relatórios e balancetes - janeiro a abril/2024

Verificamos que há um saldo de estoque registrado no balancete, porém, não recebemos o respectivo relatório de estoque. Em auditorias anteriores, assim como na auditoria atual, fomos informados de que a iNOVA Capixaba não mantém estoque de almoxarifado.

Nesse contexto, recomendamos que a conta contábil 494, referente ao saldo de Estoque-Saúde | Materiais, Medicamentos | Gêneros Alimentícios, presente no balancete, seja revisada. Caso seja identificado um saldo físico de estoque, solicitamos o envio dos relatórios correspondentes para nossa análise ou a formalização por escrito em nota, a declaração de não existência do mesmo.

(Imagem retirada do relatório da auditoria independente)

A iNOVA Capixaba entende que devido a um erro operacional no momento da extração dos documentos, os relatórios de almoxarifado de consumo não foram enviados corretamente à auditoria externa. Informa-se que atualmente é mantido um pequeno estoque de materiais no almoxarifado, totalizando o valor de R\$ 1.200,05 (mil e duzentos reais e cinco centavos).

3. Quadro da página 18 do relatório – diferenças no saldo de imobilizado:

Tabela 5: Conferência Relatórios de Imobilizado x Balancetes Janeiro a Abril 2024 – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
CNPJ. 36.901.264/0001-63			
1º QUADRIMESTRE DE 2024			
CONFERÊNCIA RELATÓRIOS DE IMOBILIZADO			
Competência	Relatórios de Imobilizado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B
jan/24	R\$ 1.072.736,31	R\$ 1.422.354,04	-R\$ 349.617,73
fev/24	R\$ 1.118.465,81	R\$ 1.410.834,04	-R\$ 292.368,23
mar/24	R\$ 1.104.830,26	R\$ 77.602,70	R\$ 1.027.227,56
abr/24	R\$ 1.121.814,09	R\$ 1.439.280,04	-R\$ 317.465,95

Fonte: Relatórios e balancetes - janeiro a abril/2024

(Imagem retirada do relatório da auditoria independente)

A iNOVA Capixaba entende que devido a um erro operacional no momento da extração dos documentos, os relatórios de patrimônio não foram enviados corretamente à auditoria externa. Fundamentado nos relatórios extraídos corretamente do sistema SIGA, permanecendo uma pequena divergência entre o saldo registrado no patrimônio e o valor registrado na contabilidade, conforme demonstrado a seguir:

Relatórios de Imobilizado do 1º Quadrimestre

Competência	Relatórios de Imobilizado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B
jan/24	R\$ 1.188.831,28	R\$ 1.188.831,28	R\$ -
fev/24	R\$ 1.168.827,48	R\$ 1.167.145,48	R\$ 1.682,00
mar/24	R\$ 1.154.477,55	R\$ 1.152.795,55	R\$ 1.682,00
abr/24	R\$ 1.170.747,00	R\$ 1.166.765,00	R\$ 3.982,00

- **Fevereiro:** a divergência no valor de R\$ 1.682,00 (mil, seiscentos e oitenta e dois reais) é decorrente do recebimento de 06 (seis) computadores doados por outro órgão, todavia, não registrados na contabilidade devido ao atraso na chegada do processo de doação para o registro contábil.

- **Março:** a divergência apresentada é proveniente do mês de fevereiro.
- **Abril:** além da divergência do mês de fevereiro mantida, foi acrescido o valor de R\$ 2.300,00 (dois mil e trezentos reais) referente à doação de outros 06 (seis) computadores sem o devido registro contábil em função do atraso nos trâmites do processo de doação dos bens.

As divergências apresentadas foram corrigidas nos meses de junho e agosto, conforme a seguir extraídos dos balancetes dos meses citados:

Mês de junho:

58	1.02	ATIVO NAO CIRCULANTE	1.152.168,04D	2.300,00	14.596,96	1.139.871,08D
677	1.02.01	ATIVO NAO CIRCULANTE - SAUDE	1.152.168,04D	2.300,00	14.596,96	1.139.871,08D
694	1.02.01.03	IMOBILIZADO - SAUDE	1.152.168,04D	2.300,00	14.596,96	1.139.871,08D
695	1.02.01.03.01	IMOBILIZADO	1.439.280,04D	2.300,00	0,00	1.441.580,04D
700	1.02.01.03.01.005	APARELHOS MEDICINA E CIRURGIA	77.602,70D	0,00	0,00	77.602,70D
702	1.02.01.03.01.007	MOVEIS E MAQUINAS	826.774,28D	0,00	0,00	826.774,28D
704	1.02.01.03.01.009	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	534.903,06D	2.300,00	0,00	537.203,06D
718	1.02.01.03.03	(-) DEPRECIACOES ACUMULADAS	287.112,00C	0,00	14.596,96	301.708,96C
722	1.02.01.03.03.004	(-) DEPR.ACUM.APARELHOS MEDICINA E CIR	5.944,99C	0,00	347,66	6.292,65C
724	1.02.01.03.03.006	(-) DEPR.ACUM.MOVEIS E MAQUINAS	89.072,01C	0,00	6.175,35	95.247,36C
726	1.02.01.03.03.008	(-) DEPR.ACUM.EQUIPAMENTOS PROCESSAMEN	192.095,00C	0,00	8.073,95	200.168,95C

Mês de agosto:

58	1.02	ATIVO NAO CIRCULANTE	1.160.925,44D	1.682,00	16.721,48	1.145.885,96D
677	1.02.01	ATIVO NAO CIRCULANTE - SAUDE	1.160.925,44D	1.682,00	16.721,48	1.145.885,96D
694	1.02.01.03	IMOBILIZADO - SAUDE	1.160.925,44D	1.682,00	16.721,48	1.145.885,96D
695	1.02.01.03.01	IMOBILIZADO	1.477.383,04D	1.682,00	0,00	1.479.065,04D
700	1.02.01.03.01.005	APARELHOS MEDICINA E CIRURGIA	77.602,70D	0,00	0,00	77.602,70D
702	1.02.01.03.01.007	MOVEIS E MAQUINAS	862.577,28D	0,00	0,00	862.577,28D
704	1.02.01.03.01.009	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	537.203,06D	1.682,00	0,00	538.885,06D
718	1.02.01.03.03	(-) DEPRECIACOES ACUMULADAS	316.457,60C	0,00	16.721,48	333.179,08C
722	1.02.01.03.03.004	(-) DEPR.ACUM.APARELHOS MEDICINA E CIR	6.640,41C	0,00	369,37	7.009,78C
724	1.02.01.03.03.006	(-) DEPR.ACUM.MOVEIS E MAQUINAS	101.574,29C	0,00	6.442,80	108.017,09C
726	1.02.01.03.03.008	(-) DEPR.ACUM.EQUIPAMENTOS PROCESSAMEN	208.242,90C	0,00	9.909,31	218.152,21C

Por fim, informa-se que os documentos citados na presente nota explicativa podem ser acessados por meio do link abaixo a fim de melhorar a didática do documento:

<https://drive.google.com/drive/u/0/folders/1wGivLp-aeskpW6pAmFXWHYSRthV6OXwK>

Vila Velha, 25 de setembro de 2024

RAFAEL AMORIM COUTINHO

Gerente Contábil-Financeiro da iNOVA Capixaba

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

RAFAEL AMORIM COUTINHO
GERENTE CONTÁBIL-FINANCEIRO
GECOF - INOVA - GOVES
assinado em 26/09/2024 11:19:35 -03:00



INFORMAÇÕES DO DOCUMENTO

Documento capturado em 26/09/2024 11:19:35 (HORÁRIO DE BRASÍLIA - UTC-3)
por DANIELA CASTRO KLING (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/2024-Z81M6D>