

Fundação Estadual de Inovação em Saúde
iNOVA CAPIXABA – ES

RELATÓRIO PRELIMINAR

Sede iNOVA Capixaba e
Hospital Antônio Bezerra de Faria

Auditoria Independente sobre as
Demonstrações Contábeis e Financeiras

3º QUADRIMESTRE 2024

RELATÓRIO PRELIMINAR DOS AUDITORES
INDEPENDENTES SOBRE
AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS INDIVIDUAIS

À área de Controladoria e Integridade da

iNOVA CAPIXABA – ES

Espírito Santo – ES

SUMÁRIO

1-	OPINIÃO DOS AUDITORES.....	4
1.1	BASE PARA OPINIÃO.....	4
2-	PRINCIPAL ASSUNTO DA AUDITORIA.....	5
3-	RESPONSABILIDADES DA ADMINISTRAÇÃO E DA GOVERNANÇA PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS.....	6
4-	RESPONSABILIDADES DOS AUDITORES PELA AUDITORIA DAS	6
5-	CONCLUSÃO.....	8
6-	RECOMENDAÇÕES.....	9
7-	ANÁLISE DE RISCOS IDENTIFICADOS E AÇÕES CORRETIVAS.....	10
1-	INSPEÇÕES REALIZADAS – SEDE E HABF	12
2-	PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA NA FUNDAÇÃO iNOVA CAPIXABA.....	16
3-	PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA NO HOSPITAL ANTÔNIO BEZERRA DE FARIA.....	21



Analizamos detalhadamente as demonstrações contábeis individuais referentes ao terceiro quadrimestre de 2024 da FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - iNOVA CAPIXABA (CNPJ: 36.901.264/0001-63) e da entidade sob sua administração, o HOSPITAL ANTÔNIO BEZERRA DE FARIA (CNPJ: 36.901.264/0003-25). Essas demonstrações estão disponíveis no Portal de Transparência da Fundação iNOVA Capixaba¹, oferecendo uma visão abrangente das políticas contábeis e demais informações relevantes. A atuação da iNOVA Capixaba, enquanto fundação pública de direito privado, está alicerçada em um robusto arcabouço legal, estabelecido pela Emenda Constitucional n. 19/1998 e consolidado pela Lei Complementar Estadual n. 476/2008, Lei Complementar n. 924/2019 e Decreto n. 4585-R de 2020.

Nosso processo de auditoria na sede da iNOVA Capixaba e suas unidades controladas, iniciou-se com os dados do exercício de 2022 e, desde então, observamos avanços significativos em relação às recomendações anteriores.

Realizamos uma auditoria referente ao 3º quadrimestre de 2024 nos processos internos da sede da Inova Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria (HABF), com o objetivo de avaliar a eficácia e a conformidade dos controles internos², especialmente após a implementação dos sistemas Effetivo, E&L e SISCORE. Com base nos procedimentos realizados e nas evidências obtidas, é nossa opinião que os processos internos avaliados estão sendo conduzidos de forma organizada e eficaz³, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os critérios de qualidade e controle estabelecidos pela organização. Constatamos ainda que os controles sobre contas bancárias, aplicações financeiras, rendimentos de aplicação, estoque e patrimônio estão sendo executados de maneira precisa e consistente, assegurando a integridade e a fidedignidade das informações financeiras e operacionais.

1.1 BASE PARA OPINIÃO⁴

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras de auditoria (NBC TA). Nossas responsabilidades, de acordo com essas normas, estão descritas na seção "Responsabilidades dos Auditores" deste relatório. Somos independentes⁵ em relação à iNOVA Capixaba, em conformidade com os requisitos éticos pertinentes, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas estabelecidas por essas normas. Acreditamos que as evidências de auditoria obtidas são suficientes e apropriadas para fundamentar nossa opinião.

¹ <https://inovacapixaba.es.gov.br/>

² "A conformidade com as leis e regulamentos foi analisada conforme os critérios da NBC TA 250 – Consideração de Leis e Regulamentos na Auditoria de Demonstrações Contábeis."

³ "A conclusão foi elaborada em conformidade com a NBC TA 700 – Formação da Opinião e Emissão do Relatório sobre as Demonstrações Contábeis."

⁴ "Conduzimos nossa auditoria em conformidade com a NBC TA 200 – Objetivos Gerais do Auditor Independente e a Condução da Auditoria em Conformidade com as Normas de Auditoria."

⁵ "Mantemos os controles internos de qualidade conforme estabelecido na NBC TA 220 – Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis"

2- PRINCIPAL ASSUNTO DA AUDITORIA

Os principais assuntos abordados na auditoria⁶, que consideramos mais significativos na condução dos trabalhos, estão descritos a seguir:

Implementação e Eficiência do Sistema Effetivo

O sistema Effetivo foi implementado com sucesso, sendo responsável pela automação e padronização dos processos internos. Constatamos que o sistema está operando de maneira eficaz, permitindo o registro e o acompanhamento em tempo real dos fluxos de trabalho, além de garantir rastreabilidade e segurança nos acessos e alterações. A emissão de relatórios detalhados sobre desempenho e conformidade está permitindo maior controle e agilidade nas operações.

Segurança e Controle nos Processos Financeiros

Verificamos que os pagamentos na sede da Inova Capixaba e no HABF seguem um rigoroso processo de validação⁷, passando por múltiplos níveis de análise e aprovação antes da liberação. Na sede, a conciliação bancária é realizada diariamente, garantindo a precisão dos saldos registrados nos sistemas em comparação com os saldos bancários. No HABF, identificamos que o processo de conciliação bancária ainda está em fase de regularização, sendo este um ponto de atenção para aprimoramento.

Transição para a Contabilidade Interna

O processo de transição para a contabilidade interna foi realizado de maneira planejada e estruturada⁸ em 2024, com a operação simultânea de uma contabilidade externa para assegurar a integridade dos registros. Para 2025, está prevista a consolidação total das operações contábeis internamente, o que deve proporcionar maior controle e agilidade nas operações.

Controle Patrimonial

A análise dos registros patrimoniais confirmou a ausência de duplicidades e inconsistências entre a sede e as unidades hospitalares. O controle de bens está sendo realizado de forma precisa, com rastreabilidade e integridade nas informações patrimoniais.

Eficiência na Gestão de Estoque – Sistema SISCORE

O sistema SISCORE substituiu a antiga planilha PRODSUES, permitindo o controle de estoque em tempo real e uma integração eficaz com o sistema MV. Constatamos uma queda significativa nos índices de perda de estoque, que fecharam o último mês em 0,029%, valor bem abaixo do limite interno de 0,5%. As requisições de materiais e medicamentos estão sendo realizadas de forma mais ágil, resultando em maior precisão nos registros e controle sobre perdas.

⁶ "Os principais assuntos de auditoria foram comunicados em conformidade com a NBC TA 701 – Comunicação dos Principais Assuntos de Auditoria."

⁷ "O controle dos riscos de fraude nos processos financeiros foi realizado em conformidade com a NBC TA 240 – Responsabilidade do Auditor em Relação à Fraude."

⁸ "A análise da transição foi conduzida em conformidade com a NBC TA 250 – Consideração de Leis e Regulamentos na Auditoria de Demonstrações Contábeis."

3- RESPONSABILIDADES DA ADMINISTRAÇÃO E DA GOVERNANÇA PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

A administração da Fundação iNOVA é responsável pela elaboração das informações financeiras e patrimoniais individuais, conforme as práticas contábeis brasileiras e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) estabelecidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB). Além disso, é responsável pela implementação dos controles internos necessários para assegurar a preparação de demonstrações financeiras livres de distorções relevantes, sejam elas oriundas de fraude ou erro, em conformidade com a Lei n. 6.404/76, que regula as Sociedades por Ações.

4- RESPONSABILIDADES DOS AUDITORES PELA AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Nossa responsabilidade consiste em assegurar, mediante procedimentos de auditoria⁹, a obtenção de uma confiança substancial na integridade das demonstrações contábeis e financeiras, consideradas em conjunto, livre de distorções materialmente relevantes, decorrentes tanto de fraudes quanto de erros. Nosso objetivo é emitir um relatório de auditoria contendo nossa opinião sobre a fidedignidade dessas demonstrações. A confiança substancial reflete um elevado grau de certeza, embora não garanta que a auditoria, conduzida conforme as normas de auditoria brasileiras e internacionais, sempre identifique todas as distorções materialmente relevantes que possam existir. Tais distorções, provenientes de fraudes ou erros, são consideradas materialmente relevantes quando, individualmente ou em conjunto, têm potencial para impactar de forma significativa as decisões econômicas dos usuários baseadas nas demonstrações financeiras.

Como parte integrante do processo de auditoria, empregamos discernimento profissional e mantemos um estado de ceticismo profissional durante todas as fases do procedimento. Adicionalmente:

- Procuramos entender os controles internos pertinentes à auditoria para planejar procedimentos apropriados às circunstâncias, sem, no entanto, emitir opinião sobre a eficácia dos controles internos da Fundação e suas subsidiárias.
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção material nas demonstrações financeiras individuais, independentemente de sua origem ser fraude ou erro. Planejamos e implementamos procedimentos de auditoria em resposta a esses riscos, buscando reunir evidências de auditoria adequadas e suficientes para fundamentar nossa opinião. Reconhecemos que o risco de não detecção de distorção material devido a fraude é maior do que o proveniente de erro, devido à possibilidade de manipulação de controles internos, divulgações enganosas, falsificação, omissões ou declarações intencionais.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis, bem como suas divulgações feitas pela administração.
- Examinamos as informações contidas nas notas fiscais fornecidas pelos contratados e o recolhimento dos impostos em seus respectivos domicílios tributários, de acordo com o cadastro nacional de pessoa jurídica (CNPJ). Nosso objetivo é identificar qualquer incerteza relevante em relação aos eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa sobre a veracidade das informações apresentadas.

⁹ Os procedimentos de auditoria foram documentados em conformidade com a NBC TA 230 – Documentação de Auditoria.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, incluindo as divulgações, garantindo que as demonstrações individuais e consolidadas representem adequadamente as correspondentes transações e eventos.
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras da Fundação para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Assumimos a responsabilidade pela direção, supervisão e execução da auditoria e, conseqüentemente, pela formação da opinião de auditoria.

Relatamos aos responsáveis pela área de Controladoria e Integridade a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações relevantes de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.¹⁰

Informamos também aos responsáveis pela área de Controladoria e Integridade que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dessa forma, esses tópicos representam o contexto interno de nossa auditoria. Em nosso relatório, detalhamos esses assuntos, a menos que a legislação ou regulamentação proíba a divulgação pública da informação, ou em situações extremamente excepcionais, quando todos os pontos auditados são de importância crítica para a verificação e controle das informações apresentadas no portal da transparência¹¹. Nesse contexto, a divulgação seria justificada, considerando-se de maneira razoável que os benefícios da comunicação superam os interesses de manutenção da confidencialidade.

5- LIMITAÇÕES DA AUDITORIA

Conduzimos nossa auditoria em conformidade com as Normas Brasileiras de Auditoria (NBC TA)¹², o que nos permitiu obter uma base razoável para expressar nossa opinião sobre as demonstrações contábeis individuais da Fundação iNOVA Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria (HABF).

Entretanto, é importante destacar que toda auditoria está sujeita a limitações inerentes, que podem afetar a capacidade do auditor de detectar distorções relevantes nas demonstrações financeiras. Essas limitações incluem, mas não se limitam a:

Natureza dos procedimentos de auditoria – Os procedimentos de auditoria envolvem julgamento profissional e seleção de testes para obtenção de evidências, o que pode resultar em limitações na abrangência da revisão.

Confiabilidade das informações fornecidas pela administração – A auditoria baseia-se em informações e documentações fornecidas pela administração, as quais podem conter limitações de natureza operacional ou técnica.

¹⁰ Os resultados e riscos identificados foram comunicados em conformidade com a NBC TA 260 – Comunicação com os Responsáveis pela Governança.

¹¹ <https://inovacapixaba.es.gov.br/>

¹² "As limitações foram apresentadas em conformidade com a NBC TA 200 – Objetivos Gerais do Auditor Independente e a Condução da Auditoria em Conformidade com as Normas de Auditoria."

Risco de fraude – O risco de que distorções relevantes resultantes de fraude não sejam detectadas é maior do que o risco de detecção de erros, devido à possibilidade de conluio, falsificação, omissões intencionais ou manipulação de controles internos.

Limitações no acesso a informações – Em alguns casos, certas informações podem não estar disponíveis devido a restrições operacionais ou legais, o que pode impactar a capacidade do auditor de obter evidência apropriada e suficiente.

Estimativas contábeis e julgamentos – Determinadas áreas das demonstrações contábeis envolvem estimativas e julgamentos da administração, os quais estão sujeitos a incertezas e podem afetar os resultados futuros.

Dessa forma, embora as evidências obtidas durante o processo de auditoria sejam consideradas apropriadas e suficientes para fundamentar nossa opinião, não é possível garantir que todas as distorções relevantes, sejam elas oriundas de erros ou fraudes, tenham sido detectadas.

6- CONCLUSÃO

Com base nos procedimentos realizados e nas evidências obtidas, concluímos que os controles internos da sede da Inova Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria estão sendo conduzidos de maneira organizada e eficaz. Os sistemas Effetivo e SISCORE demonstraram eficiência na automação e no controle dos processos internos, reforçando a segurança operacional e a integridade das informações. As operações financeiras, contábeis, patrimoniais e de almoxarifado estão sendo realizadas de acordo com os critérios de qualidade e controle estabelecidos pela organização.

Em relação aos controles financeiros, o processo de pagamento na sede da iNOVA Capixaba foi avaliado como seguro e bem estruturado, passando por múltiplos níveis de validação antes da liberação dos pagamentos. A conciliação bancária na sede é realizada diariamente, reforçando a confiabilidade dos saldos registrados. No entanto, identificamos que o processo de conciliação bancária no HABF ainda não ocorre de forma regular¹³, sendo esta uma área prioritária para melhoria.

No que diz respeito à transição para a contabilidade interna, o processo foi conduzido de forma planejada e estruturada em 2024, com a manutenção temporária de uma contabilidade externa para garantir a integridade das informações durante a fase de transição. Para o ano de 2025, está prevista a consolidação total das operações contábeis internamente, o que deve proporcionar maior agilidade, controle e precisão nas informações contábeis.

O controle patrimonial foi analisado e demonstrou consistência e integridade nos registros de bens, sem identificação de duplicidades¹⁴ ou inconsistências entre a sede e as unidades hospitalares. O

processo de capitalização, depreciação e baixa dos bens foi conduzido em conformidade com as normas contábeis e políticas internas da organização.

As informações relacionadas às contas bancárias, contas de aplicação financeira e rendimentos foram devidamente conciliadas com os balancetes contábeis. As pequenas divergências identificadas (como

¹³ "A identificação e avaliação desse risco foram realizadas em conformidade com a NBC TA 315 – Identificação e Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante."

¹⁴ "O controle patrimonial foi analisado em conformidade com a NBC TA 265 – Comunicação de Deficiências de Controle Interno."

valores insignificantes decorrentes de arredondamento de sistema) foram tratadas e corrigidas sem impacto material sobre a fidedignidade das demonstrações contábeis.

Com relação ao estoque, o sistema SISCORE trouxe melhorias na precisão das informações e na gestão das requisições de materiais e medicamentos, permitindo maior controle sobre as perdas e agilidade nos processos internos. A análise das movimentações de estoque indicou que os saldos registrados nos sistemas estão alinhados com os valores contabilizados nos balancetes.

A inspeção também destacou avanços significativos nos mecanismos de segurança dos processos internos, com reforço nas políticas de rastreabilidade, validação de pagamentos e conciliação de dados financeiros e patrimoniais. As práticas de controle interno foram fortalecidas pela implementação dos sistemas de gestão, aumentando a capacidade de resposta às exigências operacionais e de governança.

Portanto, com base nas evidências obtidas e nos resultados da auditoria, concluímos que os processos internos da Fundação iNOVA Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria estão operando de forma eficaz e em conformidade com as normas e regulamentos aplicáveis. As operações financeiras, contábeis, patrimoniais e de almoxarifado demonstraram integridade e precisão, refletindo um ambiente de controle robusto e bem estruturado.

7- RECOMENDAÇÕES

Recomendações para manutenção e aprimoramento dos controles internos:

Conciliação bancária:¹⁵ Acelerar a regularização da conciliação bancária diária no HABF para assegurar a consistência e precisão das informações financeiras.

Treinamento: Oferecer treinamentos contínuos para os colaboradores sobre o uso dos sistemas Effetivo e SISCORE, reforçando o entendimento e a aderência aos processos internos.

Auditoria interna: Realizar auditorias internas periódicas para manter a integridade dos processos e identificar oportunidades de melhoria contínua.

Análise de desempenho: Monitorar continuamente os índices de perda de estoque e o desempenho dos processos internos para assegurar a manutenção dos resultados positivos obtidos.

Essa análise reforça que a Fundação iNOVA Capixaba e o Hospital Antônio Bezerra de Faria têm alcançado importantes avanços na governança, eficiência operacional e precisão das informações contábeis e financeiras, consolidando um ambiente de controle interno sólido e confiável.

A implementação contínua das recomendações propostas fortalecerá ainda mais o ambiente de controle interno e a governança da organização.

¹⁵ “A recomendação para correção de deficiências de controle foi realizada em conformidade com a NBC TA 265 – Comunicação de Deficiências de Controle Interno.”

8- ANÁLISE DE RISCOS IDENTIFICADOS E AÇÕES CORRETIVAS¹⁶

Durante o processo de auditoria no 3º quadrimestre de 2024, foram identificados riscos relevantes¹⁷ nos processos internos da Fundação iNOVA Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria (HABF). A seguir, apresentamos uma análise detalhada dos riscos detectados, seus potenciais impactos e as ações corretivas recomendadas:

Quadro 1 – Análise de Riscos Identificados e Ações Corretivas.

Risco Identificado	Impacto Potencial	Ação Corretiva Proposta	Status
Conciliação bancária menos frequente no HABF	Divergência nos saldos financeiros, inconsistência nos registros contábeis, impacto na tomada de decisão financeira.	Implementar um processo de conciliação bancária diária no HABF, assegurando a validação e aprovação de todas as movimentações bancárias em tempo real.	Em andamento – Previsão de conclusão até o final do 1º quadrimestre de 2025.
Controle de estoque – Ajustes de sistema	Divergências nos saldos de estoque, risco de perda ou extravio de materiais e medicamentos.	Reforçar a parametrização e integração do sistema SISCORE com o sistema MV para garantir precisão nos registros de entrada e saída de materiais.	Concluído – Índice de perdas reduzido para 0,029%.
Transição para contabilidade interna	Risco de erro nos registros contábeis durante o processo de migração.	Realizar auditorias internas periódicas e revisão contínua dos saldos contábeis para assegurar a precisão dos registros.	Em andamento – Conclusão da consolidação prevista para o 1º semestre de 2025.
Segurança nos sistemas – Acessos não autorizados	Risco de violação de dados e informações financeiras sensíveis.	Reforçar os protocolos de segurança nos sistemas Efetivo e SISCORE, com revisão periódica dos perfis de acesso e registro de atividades.	Concluído – Ajustes nos acessos e níveis de permissão foram implementados com sucesso.

A conciliação bancária menos frequente no HABF foi o risco mais significativo identificado, pois tem o potencial de impactar materialmente as demonstrações financeiras e comprometer a confiabilidade das informações contábeis. A implementação de um processo de conciliação diária, com mecanismos de validação e revisão periódica, será essencial para mitigar esse risco.

As ações corretivas propostas e os ajustes já realizados refletem um compromisso contínuo com o fortalecimento dos controles internos e a integridade das informações financeiras e operacionais da Fundação iNOVA Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria. O monitoramento regular e a execução das medidas recomendadas devem garantir maior segurança e precisão nos processos internos.

Espírito Santo/ES, 04 de abril de 2025.

Guilherme Helmer Neto
CRC ES – 021231/O-0

Jaqueline Hand
CRC ES – 021489/O-0

¹⁶ “As evidências obtidas foram analisadas em conformidade com a NBC TA 500 – Evidência de Auditoria.”

¹⁷ “A avaliação dos riscos de fraude foi realizada de acordo com a NBC TA 240 – Responsabilidade do Auditor em Relação à Fraude, no Contexto da Auditoria de Demonstrações Contábeis.”

Fundação Estadual de Inovação em Saúde
iNOVA CAPIXABA – ES

RELATÓRIO DETALHADO DE ANÁLISE E CONFORMIDADE DOS PROCESSOS INTERNOS

Sede iNOVA Capixaba e
Hospital Antônio Bezerra de Faria

Auditoria Independente sobre as
Demonstrações Contábeis e Financeiras
3º QUADRIMESTRE 2024

1- INSPEÇÕES REALIZADAS – SEDE E HABF

Data: 12/03/2025

Locais: Sede da iNOVA Capixaba e Hospital Antônio Bezerra de Faria

Foram realizadas inspeções na sede da iNOVA Capixaba e no HABF, com intuito de avaliar o funcionamento dos processos internos, especialmente após a implantação dos sistemas Effettivo, E&L e SISCORE, com foco nos setores financeiro, contábil, patrimonial e de almoxarifado, identificando possíveis não conformidades e oportunidades de melhoria.

A inspeção foi conduzida com o objetivo de avaliar a aderência e a eficácia dos processos internos implementados na sede da iNOVA Capixaba e no Hospital Antônio Bezerra de Faria. A análise teve como foco:

- A utilização e eficácia do sistema Effettivo no controle dos fluxos de processos;
- A segurança e a regularidade nos processos de pagamento e conciliação bancária;
- O processo de transição para a contabilidade interna;
- A integridade das informações no controle patrimonial;
- A implantação e operação do sistema SISCORE no controle de estoque e almoxarifado;
- A análise de perdas e a eficiência nos mecanismos de controle interno.

O resultado da inspeção revelou avanços significativos na automação e controle dos processos internos, com destaque para a melhoria na segurança das operações financeiras e a redução dos índices de perda de estoque.

SISTEMA EFFETTIVO

O sistema Effettivo é uma plataforma integrada de gestão de qualidade que tem como principais objetivos:

✓ **Automatização e Padronização de Processos**

Registro e acompanhamento de fluxos de trabalho;
Controle em tempo real da execução dos processos;
Emissão de relatórios detalhados sobre conformidade e desempenho;

✓ **Segurança e Rastreabilidade**

Registro de acessos e alterações em tempo real;
Garantia de rastreabilidade de documentos e dados operacionais;

✓ **Melhoria Contínua**

Análise de desempenho baseada em indicadores-chave;
Identificação de falhas e oportunidades de melhoria;

Durante a inspeção, foi constatado que o sistema está funcionando integralmente e sendo abastecido por uma grande quantidade de documentos provenientes da sede e das unidades hospitalares. A implantação foi considerada bem-sucedida, com o sistema apresentando total capacidade para atender às exigências de qualidade e controle interno da organização.

INSPEÇÃO NA SEDE DA iNOVA CAPIXABA

Financeiro

Foi realizada uma reunião com a responsável pelo setor de Contas a Pagar para avaliar os mecanismos de controle e segurança nos pagamentos.

- ✓ **Segurança nos pagamentos:** Os pagamentos são lançados por uma profissional do financeiro e validados no banco por mais duas pessoas da diretoria.
- ✓ **Conciliação bancária:** A conciliação bancária é realizada diariamente, permitindo que os saldos registrados no sistema estejam alinhados com os saldos bancários reais, o que reforça a confiabilidade e precisão dos dados financeiros.
- ✓ **Situação financeira:** Todos os pagamentos a prestadores e fornecedores estão 100% em dia, sem pendências registradas.

Pontos positivos:

- ✓ Processo de pagamento seguro e bem estruturado;
- ✓ Conciliação bancária eficiente e atualizada;
- ✓ Fluxo financeiro organizado e sem pendências.

Contabilidade

A implantação do sistema contábil interno foi realizada com sucesso em 2024.

Durante o ano de 2024, foi mantida uma contabilidade externa paralela para assegurar a transição adequada.

Para o ano de 2025, o planejamento prevê a extinção da contabilidade externa, consolidando todas as transações contábeis internamente.

Pontos positivos:

- ✓ Processo de transição bem planejado;
- ✓ Sistema contábil interno operando de forma eficiente;
- ✓ Maior controle e agilidade nas operações contábeis.

Controle Patrimonial

Foi realizada uma reunião com o responsável pelo setor patrimonial para verificar a integridade dos registros de bens alocados nas unidades hospitalares.

Foi confirmado que não há duplicidade nos registros patrimoniais entre a sede e as unidades hospitalares.

O controle de bens está sendo realizado de forma eficiente, com rastreabilidade e integridade das informações.

Pontos positivos:

- ✓ Controle de patrimônio preciso e sem inconsistências;
- ✓ Ausência de duplicidade nos registros.

INSPEÇÃO NO HOSPITAL ANTÔNIO BEZERRA DE FARIA

Financeiro

Foi realizada uma análise nos processos financeiros e nos registros das contas de aplicação financeira, sendo feitos ajustes pontuais.

- ✓ **O processo de pagamento passa por múltiplos filtros:**
Primeiro, é analisado internamente pelo setor financeiro, depois é encaminhado para a diretoria para análise e aprovação. Somente após esse processo, o pagamento é autorizado e liberado pela sede, com validação de dois diretores.
- ✓ **Conciliação bancária:** Ainda não está sendo realizada diariamente devido a dificuldades operacionais comuns à fase de implementação do sistema. A equipe está trabalhando para regularizar o processo.

Pontos positivos:

- ✓ Sistema de segurança nos pagamentos eficiente;
- ✓ Controle rigoroso antes da autorização dos pagamentos.

Almoxarifado

Foi apresentado o novo sistema SISCORE, que substituiu a antiga planilha PRODSUES. O SISCORE está totalmente integrado ao sistema MV, permitindo o controle de estoque em tempo real.

Melhorias identificadas:

- ✓ Requisições semanais de materiais e medicamentos mais ágeis;
- ✓ Maior precisão nas informações de estoque;
- ✓ Melhor controle sobre perdas.

Relatório de perdas: Os dados dos últimos 12 meses mostraram uma queda significativa no índice de perdas, fechando o último mês em 0,029% em relação ao estoque total, bem abaixo do limite de 0,5% estabelecido pela organização.

Pontos positivos:

- ✓ Controle de estoque eficiente e preciso;
- ✓ Redução expressiva nas perdas;
- ✓ Integração eficaz entre os sistemas.

A inspeção revelou que os processos internos estão sendo conduzidos de forma organizada e eficaz. A implementação dos sistemas Effetivo e SISCORE fortaleceu o controle interno e a segurança operacional, proporcionando maior precisão nos processos financeiros, patrimoniais e de estoque.

O sistema Effetivo está operando de maneira eficaz e atendendo aos objetivos de qualidade. O setor financeiro está operando com segurança e controle rígido nos pagamentos e na conciliação bancária.

A transição para a contabilidade interna está sendo realizada de forma planejada e estruturada.

O novo sistema de controle de estoque (SISCORE) trouxe melhorias significativas na gestão de materiais e redução de perdas.

RECOMENDAÇÕES

- ✓ **Conciliação bancária:** Acelerar a regularização da conciliação bancária diária no hospital.
- ✓ **Treinamento:** Oferecer treinamentos contínuos para os colaboradores sobre o uso dos sistemas Effetivo e SISCORE.
- ✓ **Auditoria interna:** Realizar auditorias periódicas para manter a integridade dos processos.
- ✓ **Análise de desempenho:** Monitorar os índices de perda de estoque para manter os resultados positivos obtidos.



Nesta seção, abordaremos os procedimentos de auditoria realizados na Fundação iNOVA Capixaba, CNPJ. 36.901.264/0001-63, com foco nas áreas do ativo financeiro, estoque e imobilizado, para uma avaliação da situação patrimonial e financeira da unidade. Foram realizadas análises detalhadas dos seguintes componentes:

- **Ativo Financeiro:** Avaliação dos registros e saldos relacionados às contas correntes, poupanças e aplicações financeiras, incluindo a verificação da conformidade com as normas contábeis aplicáveis e a adequação das provisões, evidenciados e registrados em balancetes contábeis.
- **Estoque:** Revisão dos procedimentos de contabilização, apuração de valores e adequação dos controles internos relacionados à movimentação e registro dos estoques.
- **Imobilizado:** Análise dos ativos imobilizados, incluindo a verificação da correta capitalização, depreciação e baixa dos bens, bem como a conformidade com as políticas da organização e normas contábeis.

Os resultados dessas análises e inspeções serão apresentados nas subseções a seguir, com destaque para os principais achados, eventuais divergências encontradas, e as recomendações pertinentes para a melhoria dos processos e controles.

iNOVA CAPIXABA – ATIVO CIRCULANTE / BANCOS CONTA MOVIMENTO

Neste processo de auditoria, conduzido no grupo de ativo circulante, especificamente nas contas correntes, conforme evidenciado nos balancetes contábeis apresentados pela Fundação iNOVA, referente ao 3º quadrimestre de 2024, realizamos uma conciliação detalhada entre os extratos bancários das contas correntes e os valores contabilizados nos balancetes correspondentes ao mesmo período.

Tabela 1: Conferência de Saldos Contas Corrente – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA								
CNPJ. 36.901.264/0001-63 3º QUADRIMESTRE DE 2024								
CONFERÊNCIA DE SALDOS - CONTA CORRENTE								
Competência	Saldo Final Conta n.3083935-1 (A)	Saldo Final Conta n.3770114-1 (B)	Saldo Final Conta n.3812829-4 (C)	Saldo Final Conta n.3414857-7 (D)	Saldo Consolidado (E)	Saldo Balancete (F)	Divergência Extratos X Balancete (G) = E - F	
set/24	R\$ 321.105,13	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 321.105,13	R\$ 321.105,13	R\$ -	
out/24	R\$ 306.122,67	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 306.122,67	R\$ 306.122,67	R\$ -	
nov/24	R\$ 397.962,20	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 397.962,20	R\$ 397.962,20	R\$ -	
dez/24	R\$ 372.934,52	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 372.934,52	R\$ 372.934,52	R\$ -	

Fonte: Extratos Conta Corrente e Balancetes Contábeis - Setembro a Dezembro /2024

Conduzimos as conciliações necessárias nas transações registradas durante o período sob auditoria, a fim de verificar a conformidade entre os saldos finais indicados nos extratos bancários e os saldos contabilizados nos balancetes contábeis, referentes aos meses de setembro a dezembro de 2024. Nesse contexto, verificamos que a contabilização das movimentações registradas nos balancetes contábeis, estão integralmente em conformidade com os valores apresentados nos extratos das contas correntes da Fundação iNOVA Capixaba.

iNOVA CAPIXABA – ATIVO CIRCULANTE / CONTAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA

No decorrer do processo de auditoria no grupo de ativo circulante, especificamente nas contas de aplicações financeiras, analisamos os extratos bancários das contas, bem como seus rendimentos, comparando esses valores com os montantes registrados nos balancetes referentes ao 3º quadrimestre de 2024, conforme evidenciado nos documentos contábeis apresentados pela Fundação iNOVA

Tabela 2: Conferência de Saldos Contas Aplicação Financeira – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA										
CNPJ. 36.901.264/0001-63 3º QUADRIMESTRE DE 2024										
CONFERÊNCIA DE SALDOS - CONTAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA										
Competência	Saldo Final Conta n.3083935-1A (A)	Saldo Final Conta n.3414857-7A (B)	Saldo Final Conta n.3566821-5 A (C)	Saldo Final Conta n.3770114-1 A (D)	Saldo Final Conta n.3812829-4 A (E)	Saldo Final Conta n.3816880-3 A (F)	Saldo Consolidado Extratos (G) = A + B + C + D + E + F	Saldo Balancete (F)	Divergência Extrato x Balancete (G) = E - F	
set/24	R\$ 15.255.813,85	R\$ 1.525.836,94	R\$ -	R\$ 2.976.121,61	R\$ 4.126.112,86	R\$ 131.190,21	R\$ 24.014.875,47	R\$ 24.014.875,47	R\$ -	
out/24	R\$ 15.119.225,80	R\$ 1.723.770,00	R\$ -	R\$ 3.389.677,52	R\$ 4.184.016,89	R\$ 132.395,57	R\$ 24.529.085,57	R\$ 24.529.085,57	R\$ -	
nov/24	R\$ 14.803.869,02	R\$ 1.726.323,77	R\$ -	R\$ 4.039.040,41	R\$ 4.926.992,58	R\$ 133.432,35	R\$ 25.628.758,13	R\$ 25.628.757,86	R\$ 0,27	
dez/24	R\$ 14.332.798,09	R\$ 1.745.420,05	R\$ -	R\$ 4.675.255,02	R\$ 5.390.704,19	R\$ 134.657,96	R\$ 26.278.833,30	R\$ 26.278.833,30	R\$ -	

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - Setembro a Dezembro /2024

Assim, verificamos uma irrelevante divergência no mês de novembro no valor de R\$ 0,27 (vinte e sete centavos) que consideramos erro de digitação na escrituração. Dessa forma, a contabilização nos balancetes, das movimentações nas contas de aplicação financeira está condizente com os valores apresentados nos extratos fornecidos pela Fundação iNOVA na competência final do período auditado, dezembro de 2024.

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

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
CNPJ. 36.901.264/0001-63			
3º QUADRIMESTRE DE 2024			
CONFERÊNCIA RENDIMENTO APLICAÇÕES FINANCEIRAS			
Competência	Rendimentos Aplicação Financeira Extratos (A)	Rendimentos Aplicação Financeira Balancete (B)	Divergência Extrato x Balancete (C) = A - B
set/24	R\$ 192.733,10	R\$ 192.733,10	R\$ -
out/24	R\$ 222.802,63	R\$ 222.802,63	R\$ -
nov/24	R\$ 194.873,86	R\$ 194.945,53	-R\$ 71,67
dez/24	R\$ 236.456,97	R\$ 236.457,24	-R\$ 0,27

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - Setembro a Dezembro /2024

Realizamos as conciliações das movimentações registradas durante o período sob auditoria, com o objetivo de verificar se os saldos finais apresentados nos extratos das aplicações e seus rendimentos financeiros estão em conformidade com os saldos escriturados nos balancetes contábeis, abrangendo os meses de setembro a dezembro de 2024.

Durante o processo, foram identificadas divergências irrelevantes nos seguintes valores: R\$ 71,67 (setenta e um reais e sessenta e sete centavos) no mês de novembro e R\$ 0,27 (vinte e sete centavos) no mês de dezembro. Consideramos essas divergências como aceitáveis, sem impacto relevante nas demonstrações contábeis.

Concluimos, portanto, que os saldos das aplicações e seus rendimentos estão adequadamente conciliados e em conformidade com os registros contábeis, reforçando a integridade das informações financeiras analisadas.

FUNDAÇÃO iNOVA CAPIXABA – ATIVO CIRCULANTE / ESTOQUE

Prosseguindo em nosso processo de auditoria, destacamos a verificação dos dados contabilizados e devidamente registrados no grupo do Ativo Circulante, Estoque da Fundação iNOVA Capixaba.

Tabela 4: Conferência Relatórios de Estoque x Balancetes maio a agosto 2024 – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
CNPJ. 36.901.264/0001-63			
3º QUADRIMESTRE DE 2024			
CONFERÊNCIA RELATÓRIOS DE ALMOXARIFADO			
Competência	Relatórios de Almoarifado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B
set/24	R\$ 1.057,49	R\$ 1.057,48	R\$ -
out/24	R\$ 562,20	R\$ 562,20	R\$ -
nov/24	R\$ 361,42	R\$ 361,42	R\$ -
dez/24	R\$ 18.753,55	R\$ 18.753,55	R\$ -

Fonte: Relatórios e balancetes - setembro a Dezembro /2024

Verificamos que, durante o período analisado, não foram identificadas divergências na conta de ativo circulante – estoque.

Constatamos que a contabilização das movimentações dessa conta foi realizada de forma precisa e está integralmente em conformidade com os saldos apresentados nos balancetes contábeis do período auditado, reafirmando a consistência e a fidedignidade das informações financeiras.

FUNDAÇÃO iNOVA CAPIXABA – ATIVO NÃO CIRCULANTE / IMOBILIZADO

Prosseguindo em nosso processo de auditoria, destacamos a verificação dos dados contabilizados e devidamente registrados no grupo Ativo não Circulante, Imobilizado, da Fundação iNOVA Capixaba.

Tabela 5: Conferência Relatórios de Imobilizado x Balancetes maio a agosto 2024 – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
CNPJ. 36.901.264/0001-63			
3º 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
set/24	R\$ 1.144.087,13	R\$ 1.144.087,13	R\$ -
out/24	R\$ 1.130.330,27	R\$ 1.130.330,27	R\$ -
nov/24	R\$ 1.189.215,03	R\$ 1.189.215,03	R\$ -
dez/24	R\$ 1.203.737,91	R\$ 1.190.747,91	R\$ 12.990,00

Fonte: Relatórios e balancetes -Setembro a Dezembro/2024

Verificamos que, durante o período analisado, houve divergência no mês de dezembro, conforme detalhado no quadro acima. Contudo, recebemos nota explicativa da área técnica, conforme segue:

A equipe técnica encaminhou à auditoria um relatório explicativo de fechamento contábil contendo a descrição dos eventos e procedimentos adotados para a retificação dos valores.

Nota Explicativa

Informamos que ocorreu um equívoco no registro de entrada de cinco relógios de ponto no patrimônio da Sede Corporativa, adquiridos por meio do Processo 2024-ZKTZM, cujo destino seria o Hospital Maternidade Sílvio Avidos - HMSA.

A aquisição foi realizada junto a empresa: Ebalmaq Comércio e Informática, conforme a nota fiscal nº 4933, no valor total de R\$ 12.990,00, e registro efetuado no dia 26/12/2024.

Assim que identificado o erro, foi imediatamente aberto um chamado à equipe de suporte do SIGA para correção, pois era necessária realização da baixa dos bens dentro do patrimônio da Sede Corporativa. Contudo, devido ao início do mês de janeiro, a correção não foi possível dentro do mês de dezembro.

A baixa dos bens foi realizada no dia 03/01/2025, após o retorno da equipe de suporte do SIGA, conforme documentação acostada. Nesse contexto, a análise realizada revelou que os saldos apresentados nos relatórios de inventário de bens móveis foram ajustados até o final do período auditado e estão em conformidade com os saldos registrados nos saldos contábeis do mesmo período, ao final do mês de agosto 2024, conforme publicado no portal de transparência da iNova Capixaba.

Após a análise da nota explicativa, verificamos que os ajustes efetuados estão devidamente registrados e em conformidade com os saldos apresentados nos balancetes contábeis do período auditado.

Dessa forma, concluímos que os procedimentos adotados foram adequados para a correção das divergências identificadas, garantindo a precisão e a fidedignidade das informações contábeis apresentadas.

3- PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA NO HOSPITAL ANTÔNIO BEZERRA DE FARIA



HOSPITAL ANTÔNIO BEZERRA DE FARIA

Nesta seção, abordaremos os procedimentos de auditoria realizados no Hospital Antônio Bezerra De Faria, CNPJ. 36.901.264/0003-25, com foco nas áreas do ativo financeiro, estoque e imobilizado, para uma avaliação da situação patrimonial e financeira da unidade. Foram realizadas análises detalhadas dos seguintes componentes:

- **Ativo Financeiro:** Avaliação dos registros e saldos relacionados às contas correntes, poupanças e aplicações financeiras, incluindo a verificação da conformidade com as normas contábeis aplicáveis e a adequação das provisões, evidenciados e registrados em balancetes contábeis.
- **Estoque:** Revisão dos procedimentos de contabilização, apuração de valores e adequação dos controles internos relacionados à movimentação e registro dos estoques.
- **Imobilizado:** Análise dos ativos imobilizados, incluindo a verificação da correta capitalização, depreciação e baixa dos bens, bem como a conformidade com as políticas da empresa e normas contábeis.

Os resultados dessas análises serão apresentados nas subseções a seguir, com destaque para os principais achados, eventuais divergências encontradas, e as recomendações pertinentes para a melhoria dos processos e controles.

HABF – ATIVO CIRCULANTE / BANCOS CONTA MOVIMENTO

Neste processo de auditoria, conduzido no grupo de ativo circulante, especificamente nas contas correntes, conforme evidenciado nos balancetes contábeis apresentados pelo Hospital Antônio Bezerra de Faria, referente ao 3º quadrimestre de 2024, realizamos uma conciliação detalhada entre os extratos bancários das contas correntes e os valores contabilizados nos balancetes correspondentes ao mesmo período.

Tabela 6: Conferência de Saldos Contas Corrente – HABF

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA							
HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA - CNPJ. 36.901.264/0003-25							
3º QUADRIMESTRE DE 2024							
CONFERÊNCIA DE SALDOS - CONTA CORRENTE							
Competência	Saldo Final Conta n.3352709-4 (A)	Saldo Final Conta n.3586751-4 (B)	Saldo Final Conta n.3744828-9 (C)	Saldo Final Conta n.3911551-4 (D)	Saldo Consolidado (E) = A + B + C + D	Saldo Balancete (F)	Divergência Extrato X Balancetes (G) = E - F
set/24	R\$ -	R\$ 1.404.276,33	R\$ 217.046,35	R\$ -	R\$ 1.404.276,33	R\$ 1.404.276,33	R\$ -
out/24	R\$ -	R\$ 1.422.228,16	R\$ 221.403,71	R\$ -	R\$ 1.422.228,16	R\$ 1.422.228,16	R\$ -
nov/24	R\$ -	R\$ 1.435.823,26	R\$ 223.248,81	R\$ -	R\$ 1.435.823,26	R\$ 1.435.823,26	R\$ -
dez/24	R\$ -	R\$ 1.599.662,45	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.599.662,45	R\$ 1.599.662,45	R\$ -

Fonte: Extratos Conta Corrente e Balancetes Contábeis - Setembro a Dezembro /2024

Conduzimos as conciliações necessárias nas transações registradas durante o período sob auditoria, a fim de verificar a conformidade entre os saldos finais indicados nos extratos bancários e os saldos contabilizados nos balancetes contábeis, referentes aos meses de setembro a dezembro de 2024. Nesse contexto, verificamos que a contabilização das movimentações registradas nos balancetes contábeis está integralmente em conformidade com os valores apresentados nos extratos das contas correntes do Hospital Antônio Bezerra de Faria.

HABF – ATIVO CIRCULANTE / CONTAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA

No decorrer do processo de auditoria no grupo de ativo circulante, especificamente nas contas de aplicações financeiras, analisamos os extratos bancários das contas, bem como seus rendimentos, comparando esses valores com os montantes registrados nos balancetes referentes ao 3º quadrimestre de 2024, conforme evidenciado nos documentos contábeis apresentados pelo Hospital Antônio Bezerra de Faria.

Tabela 7: Conferência de Saldos Contas de Aplicação Financeira – HABF

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA							
HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA - CNPJ. 36.901.264/0003-25							
3º QUADRIMESTRE DE 2024							
CONFERÊNCIA DE SALDOS - CONTAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA							
Competência	Saldo Final Conta n.3352709-4 A (A)	Saldo Final Conta n.3586751-4 A (B)	Saldo Final Conta n.3744828-9 A (C)	Saldo Final Conta n.3911551-4A (D)	Saldo Consolidado (E) = A + B + C + D	Saldo Balancete (F)	Divergência Extrato X Balancetes (G) = E - F
set/24	R\$ 106.694,53	R\$ 2.543.436,73	R\$ 263.139,47	R\$ 1.788.227,06	R\$ 2.913.270,73	R\$ 2.913.270,73	R\$ -
out/24	R\$ 107.674,73	R\$ 1.850.204,66	R\$ 201.525,57	R\$ 2.305.069,52	R\$ 2.159.404,96	R\$ 2.159.404,96	R\$ -
nov/24	R\$ 95.255,42	R\$ 594.655,27	R\$ 93.126,89	R\$ 2.323.123,89	R\$ 783.037,58	R\$ 783.037,58	R\$ -
dez/24	R\$ 89.506,41	R\$ 763.671,33	R\$ 66.608,28	R\$ 1.920.275,21	R\$ 919.786,02	R\$ 919.786,02	R\$ -

Fonte: Extratos Conta Corrente e Balancetes Contábeis - Setembro a Dezembro /2024

Assim, verificamos que a contabilização das movimentações nas contas de aplicação financeira está rigorosamente condizente com os valores apresentados nos extratos fornecidos pelo Hospital Antônio Bezerra de Faria.

Tabela 8: Conferência de Saldos Rendimentos de Aplicação Financeira – HABF

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA - CNPJ. 36.901.264/0003-25			
3º QUADRIMESTRE DE 2024			
CONFERÊNCIA RENDIMENTO APLICAÇÕES FINANCEIRAS			
Competência	Rendimentos Aplicação Financeira Extratos (A)	Rendimentos Aplicação Financeira Balancete (B)	Divergência Extrato x Balancete (C) = A - B
set/24	R\$ 46.196,67	R\$ 46.196,67	R\$ -
out/24	R\$ 62.273,87	R\$ 62.273,87	R\$ -
nov/24	R\$ 54.004,83	R\$ 54.005,79	-R\$ 0,96
dez/24	R\$ 56.870,62	R\$ 56.874,26	-R\$ 3,64

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - Setembro a Dezembro /2024

Realizamos as conciliações apropriadas nas movimentações registradas durante o período sob auditoria, com o propósito de verificar se os saldos finais apresentados nos extratos das aplicações e seus rendimentos financeiros estão em conformidade com os saldos escriturados nos balancetes contábeis, abrangendo os meses de setembro a dezembro de 2024.

Nesse contexto, verificamos que, durante o período analisado, foram identificadas algumas divergências nos meses de novembro e dezembro, conforme detalhado no quadro acima. Contudo, constatamos que essas divergências são irrelevantes e decorrem de ajustes de arredondamento de sistema, não comprometendo a fidedignidade das informações. Além disso, os saldos finais estão devidamente conciliados e em conformidade com os valores apresentados nas demonstrações contábeis do período auditado.

HABF – ATIVO CIRCULANTE / ESTOQUE

Prosseguindo em nosso processo de auditoria, destacamos a verificação dos dados contabilizados e devidamente registrados no grupo do Ativo Circulante, Estoque do Hospital Antônio Bezerra de Faria.

Tabela 9: Conferência Relatórios de Estoques x Balancetes maio a agosto 2024– HABF

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA				
HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA - CNPJ. 36.901.264/0003-25				
3º QUADRIMESTRE DE 2024				
CONFERÊNCIA RELATÓRIOS DE ALMOXARIFADO				
Competência	Relatórios de Almoarifado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B	
set/24	R\$ 3.479.757,33	R\$ 3.479.753,73	R\$	3,60
out/24	R\$ 3.799.267,83	R\$ 3.799.260,85	R\$	6,98
nov/24	R\$ 3.875.915,21	R\$ 3.875.906,90	R\$	8,31
dez/24	R\$ 3.634.147,50	R\$ 3.634.140,50	R\$	7,00

Fonte: Relatórios e balancetes - Setembro a Dezembro/2024

Verificamos que, durante o período analisado, houve algumas divergências nos meses de setembro a dezembro, conforme detalhado no quadro acima. Contudo, constatamos que essas divergências são irrelevantes e decorrem de ajustes de arredondamento de sistema, não comprometendo a fidedignidade das informações. Além disso, os saldos finais estão devidamente conciliados e em conformidade com os valores apresentados nas demonstrações contábeis do período auditado.

HABF – ATIVO NÃO CIRCULANTE / IMOBILIZADO

Prosseguindo em nosso processo de auditoria, destacamos a verificação dos dados contabilizados e devidamente registrados no grupo Ativo não Circulante, Imobilizado, do Hospital Antônio Bezerra de Faria.

Tabela 10: Conferência Relatórios de Inventário de Bens x Balancetes maio a agosto 2024– HABF

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA				
HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA - CNPJ. 36.901.264/0003-25				
3º 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	
set/24	R\$ 5.532.296,71	R\$ 5.532.296,71	R\$	-
out/24	R\$ 5.498.737,25	R\$ 5.498.737,25	R\$	-
nov/24	R\$ 5.526.514,16	R\$ 5.526.514,16	R\$	-
dez/24	R\$ 5.498.101,16	R\$ 5.498.101,16	R\$	-

Fonte: Relatórios e balancetes - Setembro a Dezembro/2024

Verificamos que, durante o período analisado, não houve divergências nos meses de setembro a dezembro de 2024, conforme detalhado no quadro acima.

Nesse contexto, a análise realizada revelou que os saldos apresentados nos relatórios de bens patrimoniais estão em conformidade com os saldos registrados nos balancetes contábeis do mesmo período, publicado no portal de transparência da iNova Capixaba.