

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 2025

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	4
3-	RESPONSABILIDADES DA ADMINISTRAÇÃO E DA GOVERNANÇA PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	6
4-	RESPONSABILIDADES DOS AUDITORES PELA AUDITORIA DAS	6
5-	LIMITAÇÕES DA AUDITORIA	7
6-	CONCLUSÃO	8
1-	PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA NA FUNDAÇÃO iNOVA CAPIXABA	11
2-	PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA NO HOSPITAL ANTÔNIO BEZERRA DE FARIA	15

1- OPINIÃO DOS AUDITORES

Examinamos as demonstrações contábeis individuais da Fundação Estadual de Inovação em Saúde, iNOVA Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria (HABF), referentes ao 3º quadrimestre de 2025.

Com base nos procedimentos de auditoria realizados, que incluíram testes de conformidade, análises documentais e conciliações entre registros contábeis e extratos bancários. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira das entidades auditadas.

Os exames evidenciaram adequada aderência entre os registros contábeis e os documentos de suporte, especialmente nas contas de disponibilidades, aplicações financeiras, estoques e ativo imobilizado.

1.1 BASE PARA OPINIÃO¹

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 independentes² 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.

Materialidade

Durante a execução dos trabalhos, foram definidos níveis de materialidade para a auditoria, considerando tanto a materialidade global quanto a materialidade de desempenho, em conformidade com a NBC TA 320. Os critérios adotaram como referência os saldos e transações mais relevantes para as demonstrações contábeis, avaliando-se também riscos específicos de cada área auditada.

Foram consideradas como distorções relevantes aquelas que, individualmente ou em conjunto, tivessem potencial para influenciar as decisões econômicas dos usuários das demonstrações financeiras. Assim, eventuais divergências abaixo dos limites estabelecidos foram tratadas como não materiais, desde que não representassem indícios de fraude ou falhas sistêmicas nos controles internos.

2- PRINCIPAL ASSUNTO DA AUDITORIA

Os principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do período corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria como um todo e na formação de nossa opinião sobre as demonstrações contábeis, não expressando, portanto, uma opinião separada sobre tais assuntos.

Ativo Financeiro (Disponibilidades e Aplicações Financeiras)

¹ "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."

² "Mantemos os controles internos de qualidade conforme estabelecido na NBC TA 220 – Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis"

Motivo da relevância:

As contas de disponibilidades e aplicações financeiras foram consideradas relevantes em função de sua materialidade e do risco inerente associado à mensuração dos saldos e ao reconhecimento dos rendimentos financeiros, os quais impactam diretamente o resultado do período.

Como o assunto foi tratado na auditoria:

Nossos procedimentos incluíram, entre outros:

- Conciliação dos saldos contábeis com extratos bancários
- Testes de aderência das movimentações registradas
- Verificação do reconhecimento e apropriação dos rendimentos financeiros
- Avaliação dos controles internos relacionados às rotinas de tesouraria

Conclusão sobre o assunto:

Com base nos procedimentos executados, não identificamos distorções relevantes, sendo constatada conformidade entre os registros contábeis e os documentos de suporte analisados.

Estoques (Almoxarifado)

Motivo da relevância:

Os estoques foram considerados como área relevante em razão do volume de movimentações e da necessidade de controles adequados para assegurar a correta mensuração e registro dos saldos.

Os procedimentos de auditoria contemplaram:

- Confronto entre relatórios de almoxarifado e registros contábeis
- Testes de consistência das movimentações de entrada e saída
- Avaliação dos controles internos aplicados à gestão de estoques

Conclusão sobre o assunto:

Os testes realizados indicaram aderência entre os controles operacionais e os registros contábeis. Foi identificada apenas divergência imaterial no HABF, no montante de R\$ 0,06, sem impacto nas demonstrações contábeis.

Ativo Imobilizado

Motivo da relevância:

O ativo imobilizado foi considerado relevante em função da necessidade de julgamento na aplicação de critérios contábeis, tais como reconhecimento, mensuração, depreciação e baixa de ativos.

Nossos procedimentos incluíram:

- Confronto entre relatórios de controle patrimonial e balancetes
- Verificação dos critérios de depreciação adotados

- Análise da consistência dos registros contábeis
- Avaliação da aderência às práticas contábeis aplicáveis

Conclusão sobre o assunto:

Não foram identificadas inconsistências relevantes, sendo os saldos considerados adequados e em conformidade com as práticas contábeis aplicáveis.

adequadamente a posição patrimonial.

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 auditoria³, 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

³ Os procedimentos de auditoria foram documentados em conformidade com a NBC TA 230 – Documentação de Auditoria.

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.
- 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.⁴

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 transparência⁵. 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)⁶, 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.

⁴ Os resultados e riscos identificados foram comunicados em conformidade com a NBC TA 260 – Comunicação com os Responsáveis pela Governança.

⁵ <https://inovacapixaba.es.gov.br/>

⁶ "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."

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.

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

Os procedimentos de auditoria realizados permitiram avaliar, de forma abrangente, a consistência dos registros contábeis e a aderência dos controles internos às rotinas operacionais das entidades auditadas.

A análise evidenciou que os processos relacionados às áreas financeiras, patrimoniais e de estoques estão estruturados de maneira a suportar adequadamente o registro e a evidenciação das transações, com controles que se mostraram compatíveis com a natureza e o volume das operações realizadas no período.

Observou-se, ainda, que as rotinas de conciliação e controle apresentam grau satisfatório de confiabilidade, contribuindo para a integridade das informações contábeis e reduzindo a exposição a riscos de distorções relevantes.

No âmbito operacional, os testes aplicados indicam que os procedimentos adotados pelas entidades são capazes de assegurar, de forma razoável, a correta mensuração e registro dos saldos contábeis, não sendo identificados indícios de falhas sistêmicas ou fragilidades relevantes nos controles analisados.

Adicionalmente, as variações identificadas durante os testes foram pontuais e não representativas, não comprometendo a análise global das demonstrações contábeis nem a qualidade das informações reportadas.

Dessa forma, os resultados da auditoria indicam um ambiente de controle estável e funcional, com práticas consistentes de registro e acompanhamento das operações, permitindo concluir que os

processos analisados estão adequadamente suportados por controles internos compatíveis com as exigências de governança e conformidade.

Espírito Santo/ES, 23 de abril de 2026.

Guilherme Helmer Neto
CRC ES – 021231/O-0

Jaqueline Hand
CRC ES – 021489/O-0

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 2025

1- PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA NA FUNDAÇÃO iNOVA CAPIXABA



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 as contas correntes, poupanças e de 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 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 2025, 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 2025								
CONFERÊNCIA DE SALDOS - CONTA CORRENTE								
Competência	Saldo Final Conta n.3083935-1 (A)	Saldo Final Conta n.3414857-7 (B)	Saldo Final Conta n.3770114-1 (C)	Saldo Final Conta n.4068312-0 (D)	Saldo Final Conta n.4068469-8 (E)	Saldo Consolidado (F)	Saldo Balancete (G)	Divergência Extratos X Balancetes (H) = E - F
set/25	R\$ 1.077,24	R\$ -	R\$ 414.753,90	R\$ -		R\$ 415.831,14	R\$ 415.831,14	R\$ -
out/25	R\$ 3.143,56	R\$ -	R\$ 412.746,22	R\$ -		R\$ 415.889,78	R\$ 415.889,78	R\$ -
nov/25	R\$ 91,61	R\$ -	R\$ 450.000,82	R\$ -		R\$ 450.092,43	R\$ 450.092,43	R\$ -
dez/25	R\$ 92,73	R\$ -	R\$ 456.504,40	R\$ -		R\$ 456.597,13	R\$ 456.597,13	R\$ -

Fonte: Extratos Conta Corrente e Balancetes Contábeis - setembro a dezembro 2025.

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 2025. 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 2025, 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 2025								
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.3770114-1A (C)	Saldo Final Conta n.4068312-0 A (D)	Saldo Final Conta n.4068469-8 A (E)	Saldo Consolidado Extratos (F) = A + B + C + D + E	Saldo Balancete (G)	Divergência Extrato x Balancete (H) = F - G
set/25	R\$ 21.267.232,78		R\$ 10.485.005,13	R\$ -		R\$ 31.752.237,91	R\$ 31.752.237,91	R\$ -
out/25	R\$ 21.535.053,23		R\$ 10.636.771,00	R\$ -		R\$ 32.171.824,23	R\$ 32.171.824,23	R\$ -
nov/25	R\$ 21.768.954,76		R\$ 10.727.812,24	R\$ -		R\$ 32.496.767,00	R\$ 32.496.767,00	R\$ -
dez/25	R\$ 22.031.103,35		R\$ 5.608.491,07	R\$ 1.093.460,16	R\$ 3.725.191,80	R\$ 32.458.246,38	R\$ 32.458.246,38	R\$ -

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - setembro a dezembro 2025.

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 2025. Nesse contexto, verificamos que a contabilização das movimentações registradas nos balancetes contábeis, estão integralmente em conformidade com os valores apresentados nos extratos das contas de aplicação da Fundação iNOVA Capixaba.

iNOVA CAPIXABA – RENDIMENTO DAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS

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 2025			
CONFERÊNCIA RENDIMENTO APLICAÇÕES FINANCEIRAS			
Competência	Rendimentos Aplicação Financeira Extratos (A)	Rendimentos Aplicação Financeira Balancete (B)	Divergência Extrato x Balancete (C) = A - B
set/25	R\$ 393.291,24	R\$ 393.291,24	R\$ -
out/25	R\$ 417.355,74	R\$ 417.355,74	R\$ -
nov/25	R\$ 351.223,11	R\$ 351.223,11	R\$ -
dez/25	R\$ 408.287,78	R\$ 408.287,78	R\$ -

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - setembro a dezembro 2025.

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 2025. Nesse contexto, verificamos que a contabilização das movimentações registradas nos balancetes contábeis, estão integralmente em conformidade com os valores apresentados nos extratos referente ao rendimento das aplicações financeiras da Fundação iNOVA Capixaba.

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 setembro a dezembro de 2025 – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
CNPJ. 36.901.264/0001-63			
3º QUADRIMESTRE DE 2025			
CONFERÊNCIA RELATÓRIOS DE ALMOXARIFADO			
Competência	Relatórios de Almojarifado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B
set/25	R\$ 18.770,12	R\$ 18.770,12	R\$ -
out/25	R\$ 18.735,06	R\$ 18.735,06	R\$ -
nov/25	R\$ 6.829,00	R\$ 6.829,00	R\$ -
dez/25	R\$ 6.670,36	R\$ 6.670,36	R\$ -

Fonte: Relatórios e balancetes - setembro a dezembro 2025.

Em cumprimento aos procedimentos de auditoria aplicáveis, realizamos a conferência e conciliação entre os saldos constantes nos relatórios de almoxarifado e os registros contábeis evidenciados nos balancetes, no período compreendido entre setembro e dezembro de 2025.

Com base nos testes efetuados, não foram identificadas divergências entre as informações analisadas, sendo constatada a plena aderência entre os controles operacionais de estoque e os registros contábeis correspondentes, em todas as competências avaliadas.

Os procedimentos aplicados indicam que os controles internos relacionados ao almoxarifado se mostram adequados e efetivos, especialmente no que se refere à apuração, registro e evidenciação dos saldos de estoques no ativo circulante.

Dessa forma, concluímos que os saldos apresentados refletem, de forma fidedigna, a posição patrimonial da entidade no período auditado, estando em conformidade com as práticas contábeis aplicáveis e com os critérios de mensuração e reconhecimento adotados.

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 setembro a dezembro de 2025 – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
CNPJ. 36.901.264/0001-63			
3º QUADRIMESTRE DE 2025			
CONFERÊNCIA RELATÓRIOS DE IMOBILIZADO			
Competência	Relatórios de Almoxarifado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B
set/25	R\$ 1.185.641,43	R\$ 1.185.641,43	R\$ -
out/25	R\$ 1.096.981,39	R\$ 1.096.981,39	R\$ -
nov/25	R\$ 1.079.637,98	R\$ 1.079.637,98	R\$ -
dez/25	R\$ 1.062.294,57	R\$ 1.062.294,57	R\$ -

Fonte: Relatórios e balancetes - setembro a dezembro 2025.

Verificamos que, durante o período analisado, não foram identificadas divergências na conta do ativo não circulante – imobilizado. Constatamos que a contabilização das movimentações relacionadas ao imobilizado, foi realizada de forma adequada, mantendo plena conformidade com os saldos apresentados nos balancetes contábeis do período auditado.

Dessa forma, conclui-se que os registros contábeis do ativo imobilizado refletem, de maneira fidedigna e consistente, a posição patrimonial da entidade, em observância às práticas contábeis aplicáveis.

2- 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 as contas correntes, poupanças e de 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 – HABF, referente ao 3º quadrimestre de 2025, 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 2025									
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 Final Conta n.3958022-0 (E)	Saldo Consolidado (F) = A + B + C + D + E	Saldo Balancete (G)	Divergência Extratos X Balancetes (H) = F - G	
set/25	R\$ 5,17	R\$ 1.865.538,50	R\$ -	R\$ 85,84	R\$ -	R\$ 1.865.629,51	R\$ 1.865.629,51	R\$ -	
out/25	R\$ 5,97	R\$ 1.741.927,38	R\$ -	R\$ 86,94	R\$ -	R\$ 1.742.020,29	R\$ 1.742.020,29	R\$ -	
nov/25	R\$ 6,78	R\$ 1.869.061,59	R\$ -	R\$ 87,85	R\$ -	R\$ 1.869.156,22	R\$ 1.869.156,22	R\$ -	
ago/25	R\$ 346,90	R\$ 1.882.518,66	R\$ -	R\$ 88,92	R\$ 147,91	R\$ 1.883.102,39	R\$ 1.883.102,39	R\$ -	

Fonte: Extratos Conta Corrente e Balancetes Contábeis - setembro a dezembro 2025.

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 2025. 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 do HABF.

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 2025, conforme evidenciado nos documentos contábeis apresentados pelo Hospital Antônio Bezerra de Faria – HABF.

Tabela 7: Conferência de Saldos Contas 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 2025									
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.3911551-4 A (D)	Saldo Final Conta n.3958022-0 A (E)	Saldo Consolidado (F) = A + B + C + D + E	Saldo Balancete (G)	Divergência Extratos X Balancetes (H) = F - G	
set/25	R\$ 38.586,46	R\$ 5.418.426,80	R\$ 73.464,73	R\$ 91.017,56	R\$ 5.771,30	R\$ 5.627.266,85	R\$ 5.627.266,85	R\$ -	
out/25	R\$ 31.978,22	R\$ 5.770.350,21	R\$ 74.392,51	R\$ 92.167,02	R\$ 5.844,19	R\$ 5.974.732,15	R\$ 5.974.732,15	R\$ -	
nov/25	R\$ 25.219,81	R\$ 5.680.976,98	R\$ 75.167,78	R\$ 93.127,51	R\$ 5.905,09	R\$ 5.880.397,17	R\$ 5.880.397,17	R\$ -	
ago/25	R\$ 18.440,44	R\$ 3.322.016,68	R\$ 76.075,55	R\$ 94.252,18	R\$ 5.976,41	R\$ 3.516.761,26	R\$ 3.516.761,26	R\$ -	

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - setembro a dezembro 2025

Nesse contexto, verificamos que a contabilização das movimentações registradas nos balancetes contábeis, estão integralmente em conformidade com os valores apresentados nos extratos das contas de aplicações financeiras do HABF.

Tabela 8: Conferência de Rendimentos da 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 2025			
CONFERÊNCIA RENDIMENTO APLICAÇÕES FINANCEIRAS			
Competência	Rendimentos Aplicação Financeira Extratos (A)	Rendimentos Aplicação Financeira Balancete (B)	Divergência Extrato x Balancete (C) = A - B
set/25	R\$ 87.349,01	R\$ 87.349,01	R\$ -
out/25	R\$ 68.841,78	R\$ 68.841,78	R\$ -
nov/25	R\$ 65.116,60	R\$ 65.116,60	R\$ -
ago/25	R\$ 85.436,39	R\$ 85.436,39	R\$ -

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - setembro a dezembro 2025.

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 2025. Nesse contexto, verificamos que a contabilização das movimentações registradas nos balancetes contábeis, estão integralmente em conformidade com os valores apresentados nos extratos referente ao rendimento das aplicações financeiras do HABF.

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 HABF.

Tabela 9: Conferência Relatórios de Estoque x Balancetes setembro a dezembro de 2025 – HABF

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA - CNPJ. 36.901.264/0003-25			
3º QUADRIMESTRE DE 2025			
CONFERÊNCIA RELATÓRIOS DE ALMOXARIFADO			
Competência	Relatórios de Almojarifado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B
set/25	R\$ 2.548.618,85	R\$ 2.548.618,85	R\$ -
out/25	R\$ 2.458.720,63	R\$ 2.458.720,63	R\$ -
nov/25	R\$ 2.336.586,08	R\$ 2.336.586,08	R\$ -
dez/25	R\$ 2.215.722,90	R\$ 2.215.722,84	R\$ 0,06

Fonte: Relatórios e balancetes - setembro a dezembro 2025.

Verificamos que, durante o período analisado, não foram identificadas divergências relevantes na conta de ativo circulante, estoque, uma vez que os saldos dos relatórios de almoxarifado se encontram conciliados com os registros contábeis na maior parte das competências.

Ressalta-se, contudo, a ocorrência de pequena divergência na competência de dezembro de 2025, no valor de R\$ 0,06 (seis centavos), entre o relatório de almoxarifado e o balancete, a qual não apresenta materialidade e não compromete a análise dos saldos.

De forma geral, constatamos que a contabilização das movimentações dessa conta foi realizada de maneira adequada, mantendo conformidade com os saldos apresentados nos balancetes contábeis do período auditado, o que reforça a consistência e a fidedignidade das informações financeiras.

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 HABF.

Tabela 10: Conferência Relatórios de Imobilizado x Balancetes setembro a dezembro de 2025 – HABF.

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA				
HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA - CNPJ. 36.901.264/0003-25				
3º QUADRIMESTRE DE 2025				
CONFERÊNCIA RELATÓRIOS DE IMOBILIZADO				
Competência	Relatórios de Almoxarifado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B	
set/25	R\$ 5.221.330,86	R\$ 5.221.330,86	R\$	-
out/25	R\$ 5.112.855,19	R\$ 5.112.855,19	R\$	-
nov/25	R\$ 5.082.168,07	R\$ 5.082.168,07	R\$	-
dez/25	R\$ 5.128.841,90	R\$ 5.128.841,90	R\$	-

Fonte: Relatórios e balancetes - setembro a dezembro 2025.

Verificamos que, durante o período analisado, não foram identificadas divergências na conta do ativo não circulante – imobilizado. Constatamos que a contabilização das movimentações relacionadas ao imobilizado, foi realizada de forma adequada, mantendo plena conformidade com os saldos apresentados nos balancetes contábeis do período auditado.

Dessa forma, conclui-se que os registros contábeis do ativo imobilizado refletem, de maneira fidedigna e consistente, a posição patrimonial da entidade, em observância às práticas contábeis aplicáveis.