

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

2º 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	5
3- RESPONSABILIDADES DA ADMINISTRAÇÃO E DA GOVERNANÇA PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	5
4- RESPONSABILIDADES DOS AUDITORES PELA AUDITORIA DAS	6
5- LIMITAÇÕES DA AUDITORIA	7
6- CONCLUSÃO	8
7- RECOMENDAÇÕES.....	9
1- PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA NA FUNDAÇÃO iNOVA CAPIXABA.....	11
2- PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA NO HOSPITAL ANTÔNIO BEZERRA DE FARIA.....	15

1- OPINIÃO DOS AUDITORES

Analizamos detalhadamente as demonstrações contábeis individuais referentes ao segundo quadrimestre de 2025 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 auditoria referente ao 2º quadrimestre de 2025 nos processos internos da sede da iNOVA Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria (HABF), com o objetivo de verificar o atendimento às recomendações apontadas em auditorias anteriores.

Os trabalhos foram conduzidos com base em testes de conformidade e análise de evidências, focando nos pontos de controle previamente sinalizados como críticos ou com oportunidades de melhoria. Observamos que as medidas corretivas recomendadas foram adequadamente implementadas e que os processos avaliados seguem em conformidade com as normas institucionais e os critérios estabelecidos pela organização.

Neste quadrimestre, foi perceptível um avanço nos controles internos, evidenciado pela redução do índice de divergências identificadas em áreas como conciliações bancárias, registros contábeis e rotinas financeiras, quando comparado aos ciclos anteriores de auditoria. Embora permaneça necessária a inclusão de notas explicativas relacionadas a inconsistências no controle de estoque, em razão de falhas operacionais ainda não totalmente sanadas, observamos que as áreas tem demonstrado comprometimento com a adoção das medidas corretivas recomendadas e com a evolução contínua de seus processos.

1.1 BASE PARA OPINIÃO²

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 independentes³ 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 "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."

³ "Mantemos os controles internos de qualidade conforme estabelecido na NBC TA 220 – Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis"



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 considerados mais relevantes para a condução dos trabalhos de auditoria abrangeram a análise das contas do ativo circulante, com ênfase em saldos bancários, aplicações financeiras e respectivos rendimentos, bem como a revisão dos estoques, bens patrimoniais e demais elementos significativos da posição contábil da Fundação iNOVA Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria - HABF. Foram verificadas a existência e a conciliação das contas bancárias, a regularidade das movimentações, a aderência das aplicações financeiras às normas e a consistência dos registros contábeis. No que se refere aos estoques, avaliou-se a integridade dos saldos, a rastreabilidade das movimentações e a conformidade entre registros físicos e contábeis. A auditoria também revisou o controle patrimonial, incluindo identificação, depreciação, movimentações e conciliações com os balancetes, assegurando a integridade das informações. Além disso, o exame das contas a pagar contemplou a conferência documental, a exatidão das obrigações registradas e a adequação das classificações e retenções fiscais. Esses procedimentos permitiram formar uma visão integrada da confiabilidade dos controles internos e dos registros contábeis analisados.

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 auditoria⁴, 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.
- 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, consequentemente, pela formação da opinião de auditoria.

⁴ Os procedimentos de auditoria foram documentados em conformidade com a NBC TA 230 – Documentação 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.⁵

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 transparência⁶. 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)⁷, 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.

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.

⁵ Os resultados e riscos identificados foram comunicados em conformidade com a NBC TA 260 – Comunicação com os Responsáveis pela Governança.

⁶ <https://inovacapixaba.es.gov.br/>

⁷ "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."

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 de auditoria realizados e nas evidências obtidas durante a análise do 2º quadrimestre de 2025, concluímos que os controles internos da Fundação iNOVA Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria – HABF, apresentam, em sua maioria, estrutura adequada, aderência às normas institucionais e conformidade com a legislação aplicável. As áreas financeiras, contábeis, de patrimônio e de almoxarifado demonstraram evolução significativa em relação às recomendações de auditorias anteriores, refletindo melhorias na governança e no tratamento das inconformidades apontadas.

Na sede da iNOVA Capixaba, observou-se plena conformidade nas conciliações bancárias, nas aplicações financeiras, nos saldos de estoque e nos registros de imobilizado, sem identificação de divergências entre os relatórios internos e os balancetes contábeis. Esses resultados evidenciam maturidade nos processos de controle e efetiva implementação das práticas de gestão recomendadas.

No Hospital Antônio Bezerra de Faria, as conciliações bancárias e de aplicações financeiras também se mostraram fidedignas em relação às demonstrações publicadas. Foram encontradas divergências no controle de estoque referentes aos meses de maio e junho de 2025, porém foram justificadas por meio de notas explicativas apresentadas pela unidade, relacionadas a diferenças de períodos de lançamento e a um erro de digitação. Observa-se que as correções necessárias foram devidamente registradas no mês subsequente, o que contribuiu para a regularização das inconsistências identificadas.

Em relação ao controle patrimonial, ambas as unidades demonstraram conformidade entre os relatórios internos e os registros contábeis.

De forma consolidada, verificamos importantes avanços na governança e na padronização dos processos internos, em especial pela adoção das recomendações previamente emitidas e pela rápida resposta às inconsistências identificadas. Permanecem como pontos de atenção a regularização definitiva das divergências de estoque no HABF e a melhoria da qualidade documental apresentada para fins de auditoria.

Considerando a evolução observada e as medidas já em curso para sanar as não conformidades pontuais, entendemos que a Fundação iNOVA Capixaba e o Hospital Antônio Bezerra de Faria seguem em trajetória positiva de aprimoramento contínuo, reforçando o compromisso com a transparência, a integridade e a confiabilidade das informações contábeis e financeiras.

7- RECOMENDAÇÕES

Para o fortalecimento e aprimoramento contínuo dos controles internos, recomendamos:

Regularização e prevenção de divergências no controle de estoque do HABF

Implementar medidas permanentes de controle para evitar a recorrência de divergências entre o estoque físico e o contábil, garantindo que os registros de entradas, saídas e ajustes sejam realizados de forma tempestiva, precisa e com supervisão adequada. Recomenda-se, ainda, a consolidação do fluxo de comunicação entre os setores de Almoxarifado e Contabilidade, a fim de assegurar sincronização dos lançamentos.

Capacitação contínua das equipes envolvidas

Promover treinamentos regulares para as equipes dos setores de Almoxarifado, Contabilidade e Patrimônio, reforçando a importância da correta execução dos procedimentos, da integridade das informações registradas e do cumprimento das normas internas da Fundação iNOVA Capixaba.

Monitoramento e conciliações periódicas

Realizar revisões internas e conciliações mensais de estoque, patrimônio e registros contábeis, a fim de identificar e corrigir divergências antes do fechamento contábil. Esse acompanhamento preventivo reduz riscos operacionais e melhora a confiabilidade das informações.

A adoção dessas recomendações fortalecerá os controles internos, mitigará riscos operacionais e elevará o nível de transparência e integridade das informações contábeis e financeiras da Fundação iNOVA Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria.

As análises realizadas demonstram que, embora ainda existam pontos de atenção, especialmente no controle de estoque do HABF e na padronização documental, as unidades auditadas apresentam evolução significativa na gestão e comprometimento com a melhoria contínua dos processos internos.

Espírito Santo/ES, 28 de novembro de 2025.

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
2º 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 2º 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 2º QUADRIMESTRE DE 2025							
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.3816880-3 (D)	Saldo Consolidado (E)	Saldo Balancete (F)	Divergência Extratos X Balancetes (G) = E - F
mai/25	R\$ -	R\$ 399.545,60	R\$ -	R\$ -	R\$ 399.545,60	R\$ 399.545,60	R\$ -
jun/25	R\$ -	R\$ 390.432,26	R\$ -	R\$ -	R\$ 390.432,26	R\$ 390.432,26	R\$ -
jul/25	R\$ -	R\$ 390.915,17	R\$ -	R\$ -	R\$ 390.915,17	R\$ 390.915,17	R\$ -
ago/25	R\$ -	R\$ 385.426,50	R\$ -	R\$ -	R\$ 385.426,50	R\$ 385.426,50	R\$ -

Fonte: Extratos Conta Corrente e Balancetes Contábeis - maio a agosto/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 maio a agosto 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 2º 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 2º QUADRIMESTRE DE 2025								
CONFERÊNCIA DE SALDOS - CONTAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA								
Competência	Saldo Final Conta n.3083935-1A (A)	Saldo Final Conta n. 3414857-7 A (B)	Saldo Final Conta n. 3770114-1 A (C)	Saldo Final Conta n. 3812829-4 A (D)	Saldo Final Conta n. 3816880-3 A (E)	Saldo Consolidado Extratos (F) = A + B + C + D + E	Saldo Balancete (G)	Divergência Extrato x Balancete (H) = F - G
mai/25	R\$ 20.297.186,26	R\$ 1.687.470,32	R\$ 7.035.681,37	R\$ -	R\$ -	R\$ 29.020.337,95	R\$ 29.020.337,95	R\$ -
jun/25	R\$ 20.516.819,61	R\$ 1.828.055,19	R\$ 8.186.671,21	R\$ -	R\$ -	R\$ 30.531.546,01	R\$ 30.531.546,01	R\$ -
jul/25	R\$ 20.775.428,34	R\$ 1.747.486,57	R\$ 9.595.885,76	R\$ -	R\$ -	R\$ 32.118.800,67	R\$ 32.118.800,67	R\$ -
ago/25	R\$ 21.014.174,93	R\$ 1.684.542,49	R\$ 10.105.280,64	R\$ -	R\$ -	R\$ 32.803.998,06	R\$ 32.803.998,06	R\$ -

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - maio a agosto/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 da Fundação iNOVA Capixaba.

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

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA				
CNPJ. 36.901.264/0001-63 2º 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	
mai/25	R\$ 320.443,36	R\$ 320.443,36	R\$	-
jun/25	R\$ 318.939,55	R\$ 318.939,55	R\$	-
jul/25	R\$ 389.413,51	R\$ 389.413,51	R\$	-
ago/25	R\$ 369.382,12	R\$ 369.382,12	R\$	-

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - maio a agosto/2025

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 maio a agosto de 2025.

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.

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 de 2025 – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA				
CNPJ. 36.901.264/0001-63 2º QUADRIMESTRE DE 2025				
CONFERÊNCIA RELATÓRIOS DE ALMOXARIFADO				
Competência	Relatórios de Almoxarifado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B	
mai/25	R\$ 18.700,00	R\$ 18.700,00	R\$	-
jun/25	R\$ 18.945,42	R\$ 18.945,42	R\$	-
jul/25	R\$ 22.676,42	R\$ 22.676,42	R\$	-
ago/25	R\$ 22.676,42	R\$ 22.676,42	R\$	-

Fonte: Relatórios e balancetes - maio a agosto /2025.

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.

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 de 2025 – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
CNPJ: 36.901.264/0001-63			
2º QUADRIMESTRE DE 2025			
CONFERÊNCIA RELATÓRIOS DE IMOBILIZADO			
Competência	Relatórios de Almojarifado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B
mai/25	R\$ 1.163.967,06	R\$ 1.163.967,06	R\$ -
jun/25	R\$ 1.143.298,64	R\$ 1.143.298,64	R\$ -
jul/25	R\$ 1.245.220,61	R\$ 1.245.220,61	R\$ -
ago/25	R\$ 1.228.512,20	R\$ 1.228.512,20	R\$ -

Fonte: Relatórios e balancetes - maio a agosto /2025.

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

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.

2- PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA NO 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, referente ao 2º 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								
2º 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
mai/25	R\$ -	R\$ 1.693.960,23	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.693.960,23	R\$ 1.693.960,23	R\$ -
jun/25	R\$ -	R\$ 1.749.918,36	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.749.918,36	R\$ 1.749.918,36	R\$ -
jul/25	R\$ -	R\$ 1.715.342,40	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.715.342,40	R\$ 1.715.342,40	R\$ -
ago/25	R\$ -	R\$ 1.742.666,17	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.742.666,17	R\$ 1.742.666,17	R\$ -

Fonte: Extratos Conta Corrente e Balancetes Contábeis - maio a agosto / 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 maio a agosto 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 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 2º quadrimestre de 2025, 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							
1º 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. 3911551-4 A (C)	Saldo Final Conta n. 3744828-9 A (D)	Saldo Consolidado Extratos (E) = A + B + C + D	Saldo Balancete (F)	Divergência Extrato x Balancete (G) = E - F
jan/25	R\$ 90.401,02	R\$ 1.687.226,16	R\$ 681.703,38	R\$ 67.278,78	R\$ 2.526.609,34	R\$ 2.526.609,34	R\$ -
fev/25	R\$ 84.967,17	R\$ 1.447.472,49	R\$ 1.369.872,97	R\$ 67.939,70	R\$ 2.970.252,33	R\$ 2.970.252,33	R\$ -
mar/25	R\$ 70.815,45	R\$ 1.244.163,14	R\$ 2.064.427,67	R\$ 68.590,30	R\$ 3.447.996,56	R\$ 3.447.996,56	R\$ -
abr/25	R\$ 71.555,71	R\$ 2.043.857,53	R\$ 2.086.006,48	R\$ 69.312,38	R\$ 4.270.732,10	R\$ 4.270.732,10	R\$ -

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - Janeiro a Abril /2025

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			
2º 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
mai/25	R\$ 36.805,64	R\$ 36.805,64	R\$ -
jun/25	R\$ 48.005,79	R\$ 48.005,79	R\$ -
jul/25	R\$ 86.236,43	R\$ 86.236,43	R\$ -
ago/25	R\$ 68.248,58	R\$ 68.248,58	R\$ -

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - maio a agosto/2025

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 maio a agosto de 2025.

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.

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 Estoque x Balancetes maio a agosto 2025 – HABF

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA - CNPJ. 36.901.264/0003-25			
2º 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
mai/25	R\$ 2.789.106,43	R\$ 2.686.760,49	R\$ 102.345,94
jun/25	R\$ 3.073.850,03	R\$ 2.660.827,52	R\$ 413.022,51
jul/25	R\$ 2.585.216,17	R\$ 2.585.216,17	R\$ -
ago/25	R\$ 2.395.932,09	R\$ 2.395.932,09	R\$ -

Fonte: Relatórios e balancetes - maio a agosto /2025.

Verificamos que, durante o período analisado, foram identificadas divergências nos meses de maio e junho de 2025, conforme detalhado no quadro acima. Em relação a essas inconsistências, recebemos uma nota explicativa encaminhada pela área técnica, reproduzida a seguir.

**NOTAS EXPLICATIVAS MENSAL
REFERENTE AO MÊS DE MAIO DE 2025**

{...}

4. CONTROLE DE ALMOXARIFADO

Durante o mês, observou-se:

- Entrada de materiais (aquisição/doação): R\$ 633.918,08
- Saídas (consumo/baixa): R\$ 952.087,04
- Divergência identificada: Sim, R\$ 102.345,94.

Observações: Divergências apuradas nos saldos da conta de Almojarifado (físico x contábil) do mês de maio, esclarecemos que as diferenças decorreram de inconsistências no período de registro das Notas Fiscais entre os setores de Almojarifado e Contabilidade. Com o objetivo de sanear a situação e prevenir recorrências, revisamos os fluxos e novas ações foram implementadas, procedimentos de integração entre as áreas envolvidas, bem como estabelecido monitoramento sistemático dos registros. Diferença foi sanada no mês de julho/2025.

{...}

**NOTAS EXPLICATIVAS MENSAL
REFERENTE AO MÊS DE JUNHO DE 2025**

{...}

4. CONTROLE DE ALMOXARIFADO

Durante o mês, observou-se:

- Entrada de materiais (aquisição/doação): R\$ 776.056,68
- Saídas (consumo/baixa): R\$ 913.371,56
- Divergência identificada: Sim, R\$ 395.215,83 e R\$ 17.806,68.

Observações: O valor de R\$ 17.806,68 corresponde a divergências apuradas nos saldos da conta de Almojarifado (físico x contábil) do mês de junho, esclarecemos que as diferenças decorreram de inconsistências no período de registro das Notas Fiscais entre os setores de Almojarifado e Contabilidade.

Ainda no mês de junho, identificou-se ainda uma discrepância entre a quantidade física levantada e o saldo registrado no sistema para o item "Escova Limpeza Instrumental 6168". Após análise minuciosa, constatou-se que a inconsistência foi ocasionada por um erro de digitação associado ao código de inventário 2529, o que resultou em um lançamento indevido no balanço de junho, refletindo um saldo superestimado no montante de R\$ 395.215,83. Com o objetivo de sanear a situação e prevenir recorrências, foram revisados os fluxos e novas ações foram implementadas, procedimentos de integração entre as áreas envolvidas, bem como estabelecido monitoramento sistemático dos registros. Diferença foi sanada no mês de julho/2025.

Após a análise das notas explicativas pela auditoria externa, referente às divergências identificadas no controle de almoxarifado, reconhecemos que as justificativas são plausíveis e que as medidas corretivas adotadas foram adequadas para regularizar os saldos no período seguinte conforme mostra o quadro acima. Entretanto, em razão da recorrência de inconsistências relacionadas ao registro de materiais e integração entre os setores de Almojarifado e Contabilidade, os auditores ressaltam a necessidade de aprimoramento contínuo dos controles internos, com especial atenção ao processo de registro, conferência e comunicação entre as áreas.

Por tanto, recomendamos que a gestão fortaleça os procedimentos de controle, implemente acompanhamento sistemático das conciliações e promova treinamentos periódicos às equipes envolvidas, a fim de reduzir riscos de novas divergências e garantir maior confiabilidade e transparência das informações registradas.

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 2025– HABF

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA - CNPJ. 36.901.264/0003-25 2º QUADRIMESTRE DE 2025			
CONFERÊNCIA RELATÓRIOS DE IMOBILIZADO			
Competência	Relatórios de Almoarifado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B
mai/25	R\$ 5.334.477,73	R\$ 5.334.477,73	R\$ -
jun/25	R\$ 5.324.353,21	R\$ 5.324.353,21	R\$ -
jul/25	R\$ 5.307.345,43	R\$ 5.307.345,43	R\$ -
ago/25	R\$ 5.230.728,92	R\$ 5.230.728,92	R\$ -

Fonte: Relatórios e balancetes - maio a agosto /2025.

Durante a análise da auditoria, verificou-se que os saldos apresentados nos relatórios patrimoniais estavam em conformidade com os saldos registrados nos balancetes contábeis publicados no Portal de Transparência da Fundação iNOVA Capixaba.