

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

1º 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	6
4-	RESPONSABILIDADES DOS AUDITORES PELA AUDITORIA DAS.....	6
5-	LIMITAÇÕES DA AUDITORIA.....	8
6-	CONCLUSÃO.....	8
7-	RECOMENDAÇÕES	9
1-	PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA NA FUNDAÇÃO iNOVA CAPIXABA	12
2-	PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA NO HOSPITAL ANTÔNIO BEZERRA DE FARIA ..	17

1- OPINIÃO DOS AUDITORES

Analisamos detalhadamente as demonstrações contábeis individuais referentes ao primeiro 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 1º 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.

Não foram identificadas inconformidades ou fragilidades nos controles analisados durante o período em questão, o que demonstra a manutenção de boas práticas de gestão e o comprometimento das unidades auditadas com a melhoria contínua.

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 abordados na auditoria⁴, que consideramos mais significativos na condução dos trabalhos, estão descritos a seguir:

Gestão e Conciliação de Saldos Bancários

Foi verificada a existência e a conciliação de todas as contas bancárias da Fundação iNOVA Capixaba e Hospital Antônio Bezerra de Faria - HABF, confirmando a consistência dos saldos registrados na contabilidade com os extratos bancários. As análises contemplaram a movimentação financeira, aplicações e rendimentos, bem como a verificação de restrições de uso dos recursos, especialmente aqueles vinculados a convênios e repasses públicos. Constatou-se que as conciliações na sede e HABF, estão sendo realizadas regularmente, garantindo maior confiabilidade das informações financeiras.

Controle e Integridade dos Estoques

A auditoria avaliou o processo de controle e movimentação de materiais, abrangendo desde a entrada até o consumo final. Foram analisados relatórios de movimentação, integridade de saldos e consistência com os registros contábeis. Identificou-se que o controle de estoque está sendo executado de forma sistematizada, com registros que permitem rastreabilidade e suporte à gestão.

Gestão Patrimonial e Rastreabilidade de Bens

Foi revisado o controle de bens permanentes (móveis, equipamentos e imóveis), confrontando registros do sistema patrimonial com os constantes nos balancetes dos períodos. Também foram verificados processos de depreciação, baixas e transferências, assegurando a conformidade com a legislação patrimonial e normas aplicáveis. O controle demonstrou-se consistente, proporcionando integridade das informações e rastreabilidade dos bens.

Processos e Confiabilidade das Contas a Pagar

O exame das contas a pagar contemplou a validação da existência e exatidão das obrigações registradas, mediante revisão documental (notas fiscais, contratos) e conciliação com relatórios de fornecedores e registros no sistema financeiro. Foram observadas práticas adequadas de classificação

⁴ "Os principais assuntos de auditoria foram comunicados em conformidade com a NBC TA 701 – Comunicação dos Principais Assuntos de Auditoria."

contábil e tratamento das retenções fiscais e encargos sociais. Esse controle contribui para maior transparência e segurança nas obrigações assumidas pela Fundação.

Análise de Fluxogramas dos Processos

Como parte integrante da auditoria, foram analisados os fluxogramas dos processos de almoxarifado, patrimônio e contas a pagar, com o objetivo de avaliar a clareza, a aderência às políticas internas e a eficiência dos fluxos operacionais. Essa análise permitiu identificar a melhoria na integração entre setores, reforçando a padronização e a segurança nos procedimentos.

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 auditoria⁵, 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

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

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, 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.⁶

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 transparência⁷. Nesse contexto, a divulgação seria justificada, considerando-se de maneira razoável que os benefícios da comunicação superam os interesses de manutenção da confidencialidade.

⁶ Os resultados e riscos identificados foram comunicados em conformidade com a NBC TA 260 – Comunicação com os Responsáveis pela Governança.

⁷ <https://inovacapixaba.es.gov.br/>

5- LIMITAÇÕES DA AUDITORIA

Conduzimos nossa auditoria em conformidade com as Normas Brasileiras de Auditoria (NBC TA)⁸, 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.

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 Fundação iNOVA Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria - HABF, no 1º quadrimestre de 2025, apresentam estrutura consistente e práticas adequadas de gestão. As operações financeiras, contábeis, patrimoniais e de almoxarifado, de forma geral, estão em conformidade com as normas institucionais e com a legislação aplicável, demonstrando compromisso com a integridade e a confiabilidade das informações.

Na sede da iNOVA Capixaba, verificou-se que as conciliações bancárias e de aplicações financeiras estão sendo realizadas de forma regular, e que os saldos de estoque e imobilizado conferem

⁸ "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."

integralmente com os registros contábeis. Esses resultados indicam efetividade nos processos e aderência às políticas internas.

No Hospital Antônio Bezerra de Faria, embora as conciliações bancárias e de aplicações financeiras também tenham apresentado conformidade, foram identificadas divergências nos saldos de estoque durante o período auditado. As justificativas apresentadas pela área técnica, relacionadas a prazos de lançamento e registros de compras via cartão corporativo, carecem de documentação comprobatória, o que limita a validação objetiva pela equipe de auditoria. Ainda assim, a unidade informou que as correções estão em andamento, com previsão de regularização no 2º quadrimestre de 2025.

Quanto à gestão patrimonial, tanto na Sede da iNOVA Capixaba, como no HABF, as unidades, demonstraram consistência nos registros, embora tenha sido identificado que os relatórios patrimoniais do HABF carecem de padronização e informações essenciais para facilitar a rastreabilidade.

De forma geral, os achados evidenciam avanços na governança e na padronização dos processos internos, especialmente pelo alinhamento das práticas às recomendações de auditorias anteriores. Contudo, a regularização das inconsistências de estoque no HABF e a melhoria na apresentação documental permanecem como pontos prioritários para assegurar maior transparência e confiabilidade.

7- RECOMENDAÇÕES

Para manutenção e aprimoramento dos controles internos, recomendamos:

Regularização das divergências de estoque no HABF

Implementar, de forma imediata, ações corretivas para solucionar as inconsistências identificadas entre os saldos de estoque e os registros contábeis, garantindo que os lançamentos sejam efetuados de forma tempestiva e devidamente documentados.

Padronização dos relatórios patrimoniais

Ajustar o formato dos relatórios patrimoniais, incluindo cabeçalho, período de referência e demais informações essenciais, de modo a facilitar a rastreabilidade e a análise pela auditoria.

Documentação de justificativas técnicas

Assegurar que todas as justificativas enviadas à auditoria sejam acompanhadas de documentos comprobatórios, de forma a aumentar a confiabilidade das explicações apresentadas.

Treinamento contínuo dos colaboradores

Promover capacitações periódicas para as equipes envolvidas nos processos de almoxarifado, contabilidade e patrimônio, reforçando a importância da aderência às normas internas e da qualidade dos registros.

Monitoramento periódico

Realizar revisões internas mensais das movimentações de estoque e dos relatórios patrimoniais, permitindo identificar e corrigir eventuais divergências antes do fechamento contábil.

A implementação dessas recomendações contribuirá para a mitigação de riscos, o fortalecimento da governança e a preservação da confiabilidade das informações contábeis e financeiras da Fundação iNOVA Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria.

O presente relatório consolida as análises e constatações referentes à auditoria do 1º quadrimestre de 2025, abrangendo as áreas financeiras, patrimoniais, de estoques e contas a pagar da Fundação iNOVA Capixaba e do Hospital Antônio Bezerra de Faria. As evidências obtidas demonstram que, de forma geral, as unidades auditadas mantêm práticas de gestão alinhadas às normas institucionais, à legislação vigente e às recomendações previamente emitidas, reforçando o compromisso com a governança, a transparência e a eficiência na aplicação dos recursos públicos.

As oportunidades de melhoria identificadas, especialmente no que se refere à regularização das divergências de estoque no HABF e à padronização dos relatórios patrimoniais, representam pontos de atenção que, uma vez sanados, contribuirão para elevar ainda mais o nível de confiabilidade das informações e a efetividade dos controles internos.

Diante dos avanços observados e das medidas em andamento para o tratamento das não conformidades pontuais, consideramos que a Fundação iNOVA Capixaba e o Hospital Antônio Bezerra de Faria demonstram evolução contínua em seus processos internos, evidenciando maturidade na gestão e disposição para aprimoramento permanente.

Espírito Santo/ES, 15 de agosto 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

1º 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 1º 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 1º 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
jan/25	R\$ -	R\$ 364.443,92	R\$ -	R\$ -	R\$ 364.443,92	R\$ 364.443,92	R\$ -
fev/25	R\$ -	R\$ 399.259,13	R\$ -	R\$ -	R\$ 399.259,13	R\$ 399.259,13	R\$ -
mar/25	R\$ -	R\$ 390.443,37	R\$ -	R\$ -	R\$ 390.443,37	R\$ 390.443,37	R\$ -
abr/25	R\$ -	R\$ 417.433,10	R\$ -	R\$ -	R\$ 417.433,10	R\$ 417.433,10	R\$ -

Fonte: Extratos Conta Corrente e Balancetes Contábeis - Janeiro a Abril /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 janeiro a abril 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 1º 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 1º QUADRIMESTRE DE 2025						
CONFERÊNCIA DE SALDOS - CONTAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA						
Competência	Saldo Final Conta n.3083935-1A (A)	Saldo Final Conta n. 3770114-1 A (B)	Saldo Final Conta n. 3414857-7 A (C)	Saldo Consolidado Extratos (D) = A + B + C	Saldo Balancete (E)	Divergência Extrato x Balancete (F) = D - E
jan/25	R\$ 19.570.187,54	R\$ 4.911.708,14	R\$ 1.915.357,84	R\$ 26.397.253,52	R\$ 26.397.253,52	R\$ -
fev/25	R\$ 19.746.891,14	R\$ 5.487.460,23	R\$ 1.833.599,47	R\$ 27.067.950,84	R\$ 27.067.950,84	R\$ -
mar/25	R\$ 19.853.985,27	R\$ 6.207.662,78	R\$ 1.829.315,21	R\$ 27.890.963,26	R\$ 27.890.963,26	R\$ -
abr/25	R\$ 20.069.083,89	R\$ 5.851.536,40	R\$ 1.782.629,81	R\$ 27.703.250,10	R\$ 27.703.250,10	R\$ -

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - Janeiro a Abril /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			
1º 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
jan/25	R\$ 259.952,10	R\$ 259.952,10	R\$ -
fev/25	R\$ 261.004,49	R\$ 261.004,49	R\$ -
mar/25	R\$ 260.682,67	R\$ 260.682,67	R\$ -
abr/25	R\$ 289.775,55	R\$ 289.775,55	R\$ -

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

Concluímos, 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 janeiro a abril de 2025 – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
CNPJ. 36.901.264/0001-63			
1º 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
jan/25	R\$ 18.700,00	R\$ 18.700,00	R\$ -
fev/25	R\$ 18.700,00	R\$ 18.700,00	R\$ -
mar/25	R\$ 18.700,00	R\$ 18.700,00	R\$ -
abr/25	R\$ 18.700,00	R\$ 18.700,00	R\$ -

Fonte: Relatórios e balancetes - Janeiro a Abril /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 janeiro a abril de 2025 – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA				
CNPJ. 36.901.264/0001-63				
1º 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	
jan/25	R\$ 1.203.846,60	R\$ 1.203.846,60	R\$	-
fev/25	R\$ 1.197.041,26	R\$ 1.197.041,26	R\$	-
mar/25	R\$ 1.179.976,18	R\$ 1.179.976,18	R\$	-
abr/25	R\$ 1.162.911,10	R\$ 1.162.911,10	R\$	-

Fonte: Relatórios e balancetes - Janeiro a Abril /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.

iNOVA CAPIXABA – ANÁLISE DE CONTRATOS SELECIONADOS

Durante o processo de auditoria, foram solicitados e analisados uma amostra dos processos de contratação de serviços firmados pela Fundação iNOVA Capixaba, abrangendo a documentação desde a fase de planejamento até a execução contratual.

Critérios de seleção da amostra: A amostra de contratos analisada foi selecionada por amostragem aleatória simples, conferindo a todos os contratos, igual probabilidade de seleção. Esse método visa

garantir imparcialidade e representatividade na análise, em conformidade com as recomendações da NBC TA 530 para proporcionar transparência quanto aos critérios adotados na seleção da amostra.

Contratos analisados:

- **Processo: 2023-TW6H3** - White Serviços de Informática e Acabamento Em Geral Ltda

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA					
ANÁLISE DE CONTRATOS					
PRESTADOR: WHITE SERVICOS DE INF. E ACAB. EM GERAL LTDA CNPJ: 09.303.168/0001-40 - PROCESSO 2023-TW6H3 (E-DOCS)					
Nota Fiscal	Emissão	Ateste	Certidões	Valor Liq. da NF	Valor Pago
9563	06/01/2025	Sim	Sim	R\$ 2.410,00	R\$ 2.410,00
9688	11/02/2025	Sim	Sim	R\$ 2.410,00	R\$ 2.410,00
9746	05/03/2025	Sim	Sim	R\$ 2.410,00	R\$ 2.410,00
9942	08/04/2025	Sim	Sim	R\$ 2.410,00	R\$ 2.410,00

- **Processo: 2023-TF1XV** - Le Card Administradora de Cartões Ltda

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA					
ANÁLISE DE CONTRATOS					
PRESTADOR: LE CARD ADMINISTRADORA DE CARTOES LTDA CNPJ: 19.207.352/0001-40 - PROCESSO 2023-TF1XV (E-DOCS)					
Nota Fiscal	Emissão	Ateste	Certidões	Valor Liq. da NF	Valor Pago
36621	03/01/2025	Sim	Sim	R\$ 34.407,39	R\$ 34.407,39
39183	04/02/2025	Sim	Sim	R\$ 35.553,03	R\$ 35.553,03
41686	06/03/2025	Sim	Sim	R\$ 37.596,09	R\$ 37.596,09
44146	02/04/2025	Sim	Sim	R\$ 38.340,75	R\$ 38.340,75

- **Processo: 2024-FFB9D** - Delta Automotores Eirel

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA					
ANÁLISE DE CONTRATOS					
PRESTADOR: DELTA AUTOMOTORES LTDA CNPJ: 05.080.045/0001-37 - PROCESSO 2024-FFB9D (E-DOCS)					
Nota Fiscal	Emissão	Ateste	Certidões	Valor Liq. da NF	Valor Pago
0008/2025	02/01/2025	Sim	Sim	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00
00035/2025	03/02/2025	Sim	Sim	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00
00058/2025	06/03/2025	Sim	Sim	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00
00070/2025	01/04/2025	Sim	Sim	R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00

A análise contemplou:

- Regularidade documental e legal, incluindo a formalização dos contratos, assinaturas, prazos, valores e cláusulas essenciais;

- Atendimento às exigências legais aplicáveis e verificação de certidões de regularidade fiscal e trabalhista das empresas contratadas;
- Execução e acompanhamento contratual, incluindo ordens de serviço, relatórios de fiscalização e atestes;
- Pagamentos realizados, conferindo a compatibilidade com as cláusulas contratuais, aplicação correta de reajustes e retenções tributárias, bem como comprovação da efetiva prestação do serviço antes da liquidação das despesas;

Com base na análise da amostra selecionada de contratos, representativa dos processos de prestação de serviços no período auditado, concluímos que os itens examinados estão em conformidade com as normas legais, regulamentares e políticas internas aplicáveis. As etapas de contratação, execução e pagamento apresentaram controles adequados, evidenciando aderência aos princípios de legalidade, transparência e eficiência administrativa. Ressaltamos que a auditoria não abrangeu a totalidade dos contratos vigentes, limitando-se à amostra definida para este trabalho.

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 1º 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								
1º 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 Consolidado (E) = A + B + C + D	Saldo Balancete (F)	Divergência Extratos X Balancetes (G) = E - F	
jan/25	R\$ -	R\$ 1.591.947,55	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.591.947,55	R\$ 1.591.947,55	R\$ -	
fev/25	R\$ -	R\$ 1.695.789,36	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.695.789,36	R\$ 1.695.789,36	R\$ -	
mar/25	R\$ -	R\$ 1.639.024,06	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.639.024,06	R\$ 1.639.024,06	R\$ -	
abr/25	R\$ -	R\$ 1.751.244,41	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.751.244,41	R\$ 1.751.244,41	R\$ -	

Fonte: Extratos Conta Corrente e Balancetes Contábeis - Janeiro a Abril /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 janeiro a abril 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 1º 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			
1º 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
jan/25	R\$ 34.829,67	R\$ 34.829,67	R\$ -
fev/25	R\$ 56.273,14	R\$ 56.273,14	R\$ -
mar/25	R\$ 37.398,41	R\$ 37.398,41	R\$ -
abr/25	R\$ 62.552,94	R\$ 62.552,94	R\$ -

Fonte: Extratos de aplicações Financeiras e Balancetes Contábeis - Janeiro a Abril /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 janeiro a abril 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 janeiro a abril 2025 – 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 RELATÓRIOS DE **ALMOXARIFADO**

Competência	Relatórios de Almojarifado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B
jan/25	R\$ 3.716.848,87	R\$ 3.688.882,86	R\$ 27.966,01
fev/25	R\$ 3.671.786,72	R\$ 3.647.486,62	R\$ 24.300,10
mar/25	R\$ 3.284.320,75	R\$ 3.282.442,68	R\$ 1.878,07
abr/25	R\$ 3.026.904,31	R\$ 2.921.401,88	R\$ 105.502,43

Fonte: Relatórios e balancetes - Janeiro a Abril /2025.

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

Nota Explicativa – 1º Quadrimestre 2025

- **Diferença em Estoque**

No 1º quadrimestre de 2025, um dos motivos para as divergências apuradas entre os saldos de Estoque e Balancete nos diferentes meses devem-se a inconsistências no período de lançamento das Notas Fiscais entre o Almojarifado e a Contabilidade.

Outro motivo que pode ser considerado são as aquisições realizadas por meio do cartão corporativo, nas quais os itens são registrados no almojarifado para fins de controle e rastreabilidade. No entanto, na contabilidade, a despesa é lançada diretamente na conta 101010206007. F – Regime de Adiantamento, sendo posteriormente reconhecida na conta 401010105019 – Regime de Adiantamento.

Ambos os processos já estão sendo tratados para resolução no 2º quadrimestre de 2025, com o objetivo de sanar as diferenças apuradas entre os meses do 1º quadrimestre de 2025.

No entanto, reiteramos que as justificativas apresentadas não se mostraram suficientemente claras ou fundamentadas, uma vez que não foram acompanhadas de documentos comprobatórios que sustentem as alegações. Dessa forma, a equipe de auditoria não pôde validar, de forma objetiva, as explicações fornecidas. Considerando a ausência de documentação comprobatória apresentada no momento da auditoria, essa situação foi registrada como limitação de escopo, nos termos da NBC TA 705, por restringir a obtenção de evidências suficientes e apropriadas para a validação integral do achado.

Segundo informado pela área responsável, os apontamentos estão sendo tratados e as devidas correções estão previstas para o 2º quadrimestre de 2025. Apesar dessa sinalização, reforçamos que

a ausência de evidências documentais no momento da análise compromete a transparência e a rastreabilidade das operações.

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 janeiro a abril 2025– 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 RELATÓRIOS DE IMOBILIZADO			
Competência	Relatórios de Almoarifado Posição - Saldo Final (A)	Saldo Balancete (B)	Divergência Relatório x Balancete (C) = A - B
jan/25	R\$ 5.463.683,86	R\$ 5.463.683,86	R\$ -
fev/25	R\$ 5.419.263,56	R\$ 5.419.263,56	R\$ -
mar/25	R\$ 5.369.440,44	R\$ 5.319.401,94	R\$ 50.038,50
abr/25	R\$ 5.346.533,77	R\$ 5.346.533,77	R\$ -

Fonte: Relatórios e balancetes - Janeiro a Abril /2025.

Durante a análise, identificamos, no mês de março de 2025, uma divergência no montante de R\$ 50.038,50 (cinquenta mil, trinta e oito reais e cinquenta centavos) entre os saldos apresentados nos relatórios de bens patrimoniais e aqueles registrados nos balancetes contábeis. Após acompanhamento e verificação junto à área responsável, constatamos que a pendência foi devidamente sanada até o fechamento do período auditado, em abril de 2025, sendo também encaminhada nota explicativa com esclarecimentos sobre o ocorrido, conforme descrita abaixo:

Nota Explicativa – Imobilizado

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril
Relatório	R\$ 5.463.683,86	R\$ 5.419.263,56	R\$ 5.369.440,44	R\$ 5.346.533,77
Balancete	R\$ 5.463.683,86	R\$ 5.419.263,56	R\$ 5.319.401,94	R\$ 5.346.533,77
Diferença	R\$ -	R\$ -	R\$ 50.038,50	R\$ -

Após uma nova análise das demonstrações contábeis do HABF, foi identificada uma diferença no saldo da conta de Imobilizado referente ao mês de março, no valor de R\$ 50.038,50.

Essa divergência ocorreu, em razão da transição do sistema SIGA para o SIADES, ocasionando um atraso na incorporação dos bens. A correção foi realizada no mês de abril conforme lançamento abaixo.



Dessa forma, ao final do quadrimestre, 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.

Aproveitamos para registrar que os relatórios patrimoniais encaminhados à auditoria apresentam oportunidades de melhoria no seu formato, uma vez que não contêm cabeçalho nem indicam claramente o período a que se referem. Solicitamos, portanto, que seja avaliada a padronização desses documentos, a fim de garantir maior clareza, rastreabilidade e confiabilidade das informações enviadas à auditoria.

HABF – ANÁLISE DE CONTRATOS SELECIONADOS

Durante o processo de auditoria, foram solicitados e analisados uma amostra dos processos de contratação de serviços firmados pelo Hospital Antônio Bezerra de Faria - HABF, abrangendo a documentação desde a fase de planejamento até a execução contratual.

Critérios de seleção da amostra: A amostra de contratos analisada foi selecionada por amostragem aleatória simples, conferindo a todos os contratos, igual probabilidade de seleção. Esse método visa garantir imparcialidade e representatividade na análise, em conformidade com as recomendações da NBC TA 530 para proporcionar transparência quanto aos critérios adotados na seleção da amostra.

Contratos analisados:

- **Processo: 2023-1WD07 - PS Med Serviços Médicos Ltda**

HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA - CNPJ. 36.901.264/0003-25					
ANÁLISE DE CONTRATOS					
PRESTADOR: PS MED SERVIÇOS MÉDICOS LTDA CNPJ: 32.583.737/0001-70 - PROCESSO 2023-1WD07 (E-DOCS)					
Nota Fiscal	Emissão	Ateste	Certidões	Valor Liq. da NF	Valor Pago
481	27/01/2025	Sim	Sim	R\$ 222.588,46	R\$ 222.588,46
498	26/02/2025	Sim	Sim	R\$ 201.047,65	R\$ 201.047,65
510	26/03/2025	Sim	Sim	R\$ 222.588,46	R\$ 222.588,46
521	29/04/2025	Sim	Sim	R\$ 215.408,19	R\$ 215.408,19

- **Processo: 2024-03NJ9 - Laboratório Franco Ltda**

HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA - CNPJ. 36.901.264/0003-25					
ANÁLISE DE CONTRATOS					
PRESTADOR: LABORATORIO FRANCO LTDA CNPJ: 09.235.199/0001-01 - PROCESSO 2024-03NJ9 (E-DOCS)					
Nota Fiscal	Emissão	Ateste	Certidões	Valor Liq. da NF	Valor Pago
1997	30/12/2024	Sim	Sim	R\$ 114.141,34	R\$ 114.141,34
2030	03/02/2025	Sim	Sim	R\$ 104.027,14	R\$ 104.027,14
2042	28/02/2025	Sim	Sim	R\$ 107.001,54	R\$ 107.001,54
2056	31/03/2025	Sim	Sim	R\$ 105.666,07	R\$ 105.666,07

- **Processo: 2025-V8KH4 - ANESTES – Anestesiologia do Estado do Espírito Ltda**

HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA - CNPJ. 36.901.264/0003-25

ANÁLISE DE CONTRATOS

PRESTADOR: ANESTES - ANESTESIOLOGIA DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO LTDA
CNPJ: 07.550.266/0001-57 - PROCESSO 2025-V8KH4 (E-DOCS)

Nota Fiscal	Emissão	Ateste	Certidões	Valor Liq. da NF	Valor Pago
1285	31/01/2025	Sim	Sim	R\$ 137.465,82	
1302	27/02/2025	Sim	Sim	R\$ 266.340,00	R\$ 266.340,00
1319	28/03/2025	Sim	Sim	R\$ 266.340,00	R\$ 266.340,00
1340	29/04/2025	Sim	Sim	R\$ 266.340,00	R\$ 266.340,00

A análise contemplou:

- Regularidade documental e legal, incluindo a formalização dos contratos, assinaturas, prazos, valores e cláusulas essenciais;
- Atendimento às exigências legais aplicáveis e verificação de certidões de regularidade fiscal e trabalhista das empresas contratadas;
- Execução e acompanhamento contratual, incluindo ordens de serviço, relatórios de fiscalização e atestes;
- Pagamentos realizados, conferindo a compatibilidade com as cláusulas contratuais, aplicação correta de reajustes e retenções tributárias, bem como comprovação da efetiva prestação do serviço antes da liquidação das despesas;

Com base na análise da amostra selecionada de contratos, representativa dos processos de prestação de serviços no período auditado, concluímos que os itens examinados estão em conformidade com as normas legais, regulamentares e políticas internas aplicáveis. As etapas de contratação, execução e pagamento apresentaram controles adequados, evidenciando aderência aos princípios de legalidade, transparência e eficiência administrativa. Ressaltamos que a auditoria não abrangeu a totalidade dos contratos vigentes, limitando-se à amostra definida para este trabalho.