

Fundação Estadual de Inovação em Saúde
iNOVA CAPIXABA – ES

Atos Contabilidade Assessoria e Consultoria Ltda
CNPJ 35.588.006/0001-06



Avenida Arthur Haese, 656, Pvmeto 04 – SL 01
Vale das Palmas, CEP 29.255-000
Marechal Floriano – ES

E-mail: Contabilidade@atoscon.com.br
Contatos: (27) 998485348 / 99729-1226
997341-1335

Guilherme Helmer Neto - CRC-ES 021231/O-0
Jaqueline Hand - CRC-ES 021489/O-0

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS
EXERCÍCIO de 2023

À área de Controladoria e Integridade da
iNOVA CAPIXABA – ES
Espírito Santo – ES



SUMÁRIO

1 OPINIÃO DOS AUDITORES	4
2.1 BASE PARA OPINIÃO	5
3 PRINCIPAL ASSUNTO DA AUDITORIA	5
4 RESPONSABILIDADES DA ADMINISTRAÇÃO E DA GOVERNANÇA PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	6
5 RESPONSABILIDADES DOS AUDITORES PELA AUDITORIA DA	7
6 INTRODUÇÃO	10
7 OBJETIVO DA AUDITORIA	16
8 ESCOPO E METODOLOGIA DA AUDITORIA	16
9 FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE INOVA CAPIXABA – ES CNPJ 36.901.264/0001-63	20
10 HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA – ES CNPJ 36.901.264/0003-25 ...	25
11 HOSPITAL ESTADUAL CENTRAL – DR BENÍCIO TAVARES PEREIRA CNPJ.36.901.264/002-44	30
12 REVISÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ANUAL (CONSOLIDADA) ...	37
13 PARECER FINAL DE AUDITORIA EXTERNA	44



1 OPINIÃO DOS AUDITORES

Durante o exercício de 2023, no âmbito de nosso processo de Auditoria Independente na Fundação Estadual de Inovação em Saúde - iNOVA Capixaba – CNPJ. 36.901.264/0001-63, conduzimos uma análise detalhada. Esta avaliação abarcou uma revisão quadrimestral das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, bem como das demonstrações das entidades controladas por ela, como o Hospital Antônio Bezerra de Faria – CNPJ. 36.901.264/0003-25 e o Hospital Estadual Central – CNPJ. 36.901.264/0002-44.

Ao longo do processo, foram realizadas auditorias em uma amostra representativa de contratos de prestação de serviços e fornecedores, com o intuito de analisar os saldos registrados nas demonstrações contábeis quadrimestrais, abrangendo contas do passivo circulante e não circulante, além de fornecedores e impostos a pagar. Um dos aspectos examinados foi o grupo de ativos financeiros, com uma análise do movimento financeiro nos fluxos de caixa de acordo com as transações bancárias das instituições que atendem à Fundação, bem como as contas do Passivo referente a fornecedores, prestadores de serviços e obrigações fiscais.

Os relatórios auditados pelos auditores independentes, relativos às demonstrações quadrimestrais, estão disponíveis no Portal de Transparência da Fundação iNOVA Capixaba¹. Esses relatórios fornecem uma visão abrangente das políticas contábeis pertinentes e outras informações elucidativas. Com base nas análises conduzidas durante o processo de auditoria, apresentamos a seguir nossa opinião.

Também durante o processo de auditoria, empregamos métodos de inspeção in-loco e documental. Estas inspeções revelaram descobertas significativas durante a análise das demonstrações contábeis referentes ao primeiro e segundo quadrimestres de 2023. Identificamos que alguns contratos de prestação de serviços corporativos, cuja execução ocorria nas unidades, apresentavam notas fiscais emitidas sob o CNPJ da matriz. Isso resultou no recolhimento do ISS pelo CNPJ da sede, quando na verdade deveriam ter sido emitidas sob o CNPJ da unidade receptora dos serviços, com o correspondente recolhimento do ISS pelo CNPJ da mesma unidade. Essa discrepância foi devidamente documentada por nossa equipe e prontamente corrigida durante o terceiro quadrimestre de 2023, garantindo a conformidade dos processos da Fundação iNOVA.

Outro aspecto auditado foi a identificação de um acúmulo significativo de contratos sob a gestão de alguns desses fiscais, levantando preocupações quanto à possibilidade de comprometimento da qualidade no controle e validação dos serviços contratados. As recomendações incluem:

- ✓ Durante as entrevistas com os setores de contratos, embora reconhecendo o esforço e o rigor das equipes, constatamos a persistência da utilização de métodos manuais para acompanhar os prazos de vencimento dos contratos e gerenciar os saldos remanescentes. Essa abordagem manual representa uma vulnerabilidade no sistema de controle, aumentando o potencial de prejuízos para as unidades envolvidas. Sugerimos a avaliação da implementação de um módulo no sistema contratado para

¹ <https://inovacapixaba.es.gov.br/prestacao-de-contas>



automatizar o acompanhamento dos prazos e saldos, aprimorando a eficiência e a precisão do controle.

- ✓ É crucial disponibilizar e acompanhar, por meio do portal da transparência, as datas de publicação das demonstrações contábeis e outras informações relevantes, em conformidade com a Lei de Acesso à Informação n.12.527/2011, que estabelece que os dados devem ser divulgados com a respectiva data de publicação. Essa prática promove transparência e permite aos usuários saberem quando as informações foram atualizadas ou disponibilizadas pela última vez.
- ✓ Em relação à recomendação de implantação de software que atenda às necessidades administrativas e financeiras da Fundação e suas controladas, sugerimos a implementação de um módulo que habilite a utilização de Ordens Bancárias Magnéticas - OBM, dotado de mecanismos de segurança adequados, incluindo assinaturas digitais, para prevenir eventuais erros ao gerir pagamentos a fornecedores e guias de impostos.

2.1 BASE PARA OPINIÃO

Nossa auditoria foi conduzida rigorosamente em conformidade com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. As responsabilidades decorrentes dessas normas estão detalhadas na seção seguinte, intitulada "Responsabilidades dos Auditores pela Auditoria das Demonstrações Contábeis e Financeiras da Fundação Estadual de Inovação em Saúde - INOVA CAPIXABA". Mantivemos nossa independência em relação à Fundação e suas filiais, em estrita conformidade com os princípios éticos delineados no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade. Além disso, estamos comprometidos com todas as demais responsabilidades éticas prescritas por essas normas. Estamos confiantes de que a evidência de auditoria obtida é tanto suficiente quanto apropriada para sustentar nossa opinião.

3 PRINCIPAL ASSUNTO DA AUDITORIA

O principal enfoque de nossa auditoria, baseado em nosso julgamento profissional, foi a averiguação da clareza, transparência e veracidade das informações financeiras e contábeis, bem como o controle sobre os atos potenciais, com base nos demonstrativos de 2023. Este assunto foi abordado dentro do contexto da auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo, influenciando a formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis e financeiras. Portanto, emitimos uma opinião independente sobre este assunto em relação a cada entidade da Fundação Estadual de Inovação em Saúde - INOVA CAPIXABA – CNPJ. 36.901.264/0001-63, incluindo a controladora e suas controladas: Hospital Antônio Bezerra de Faria, CNPJ. 36.901.264/0003-25 e Hospital Estadual Central - CNPJ. 36.901.264/0002-44.

- Auditoria no ativo circulante, focada na análise das transações financeiras e sua correta contabilização, conforme evidenciado nos balancetes contábeis, abrangendo especificamente as contas bancárias e as aplicações financeiras;



- Auditoria no passivo circulante, abrangendo uma análise detalhada das operações financeiras e seu adequado registro contábil, como evidenciado nos balancetes contábeis, com especial atenção às obrigações com fornecedores e prestadores de serviços;
- Auditoria no controle dos Atos Potenciais, os quais se caracterizam como eventos que possivelmente se converterão em receitas ou despesas, conforme delineados por contratos, convênios ou processos licitatórios;
- Auditoria na escrituração das informações contidas nas notas fiscais, emitidas pelos contratados, e na adequação do recolhimento dos impostos no domicílio tributário correto, conforme o respectivo Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ).

4 RESPONSABILIDADES DA ADMINISTRAÇÃO E DA GOVERNANÇA PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

A administração da Fundação iNOVA Capixaba 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.

É importante ressaltar que a empresa Fernandes Associados, por meio do contrato primitivo de n.0001/2021, referenciado no processo físico de n. 89272811, assume a responsabilidade pela realização de serviços Especializados de Contabilidade e Gestão de Pessoal que ocorrem fora das instalações da Fundação iNOVA CAPIXABA. Este contrato, teve um aditivo que prorroga seu prazo até 11/01/2025.

“[...] CONTRATO PRIMITIVO – n. 001/2021

CLÁUSULA PRIMEIRA

1- DO OBJETO

1.1- O objeto do presente Contrato é a Prestação de serviços ESPECIALIZADOS DE CONTABILIDADE E GESTÃO DE PESSOAL, conforme discriminado no anexo I deste Contrato.

3º TERMO ADITIVO AO CONTRATO Nº 001/2021 QUE ENTRE SI CELEBRAM A FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE-INOVA CAPIXABA E A EMPRESA FERNANDES ASSOCIADOS.

(...)

CLÁUSULA PRIMEIRA – DO OBJETO

1.1 O presente Termo Aditivo tem por objeto a prorrogação do prazo de vigência do Contrato nº 001/2021, por mais 12 (doze) meses, conforme autorização prevista na sua Cláusula 5.2, a contar de 12/01/2024. [...] [grifo nosso]



Os gestores da Fundação e suas unidades afiliadas são incumbidos da supervisão dos procedimentos de elaboração das demonstrações contábeis e financeiras, assegurando sua divulgação apropriada no Portal da Transparência da Fundação. Essa responsabilidade é estipulada pela Portaria n. 14-R, emitida em 21 de junho de 2023, que regula o encerramento contábil tanto da matriz da Fundação Estadual de Inovação em Saúde – iNOVA Capixaba quanto das suas unidades hospitalares filiais.

“[...] **PORTARIA Nº 14-R DE 21 DE JUNHO DE 2023**

Regulamenta o fechamento contábil da matriz da Fundação Estadual de Inovação em Saúde – iNOVA Capixaba, bem como das unidades hospitalares filiais.

(...)

Art. 7º O responsável pela prestação de contas das unidades (matriz ou filiais) deverá consolidar as informações recebidas, realizar análise técnica e encaminhar ao Diretor Administrativo (ou equivalente) da unidade (matriz e filiais) até o dia 25 (vinte e cinco) ou dia útil antecedente do mês subsequente ao exercício mensal corrente.

(...)

§4º A Gerência de Prestação de Contas da iNOVA Capixaba terá o prazo de 60 (sessenta) dias para encaminhar à Direção de Gente, Gestão, Finanças e Compras o relatório da prestação de contas geral da iNOVA Capixaba, referente ao mês anterior.

§5º A Gerência de Prestação de Contas deverá enviar os dados de transparência, validados na forma do §4º deste artigo, à área de Controladoria e Integridade até o dia 15 (quinze) ou dia útil antecedente de cada mês, no padrão estabelecido para publicação.

Art. 8º Os prazos definidos nesta Portaria não poderão ser alterados, salvo em casos específicos, justificados pelo responsável e aprovados pela Diretoria Executiva da iNOVA Capixaba. [...]” [grifo nosso]

5 RESPONSABILIDADES DOS AUDITORES PELA AUDITORIA DA DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Nossa responsabilidade consiste em assegurar, mediante procedimentos de auditoria, 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, conseqüentemente, pela formação da opinião de auditoria.

Relatado 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.

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 cerne da 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 transparência². Nesse contexto, a divulgação seria justificada, considerando-se de maneira razoável que os benefícios da comunicação superam os interesses de manutenção da confidencialidade.

Espírito Santo/ES, 14 de maio de 2024.

Guilherme Helmer Neto
CRC ES – 021231/O-0

Jaqueline Hand
CRC ES – 021489/O-0

² <https://inovacapixaba.es.gov.br/>



6 INTRODUÇÃO

É com satisfação que apresentamos este relatório circunstanciado de auditoria externa, referente às demonstrações contábeis anuais da Fundação Estadual de Inovação em Saúde - INOVA CAPIXABA suas controladas, referente ao exercício de 2023. Esta auditoria foi conduzida em conformidade com as normas internacionais de auditoria e teve como objetivo principal avaliar a fidedignidade e a conformidade das demonstrações financeiras apresentadas pela Fundação.

A administração da Fundação iNOVA Capixaba, é responsável pela preparação e apresentação das demonstrações contábeis anuais, bem como pela manutenção de controles internos eficazes. Nossa responsabilidade, como auditores independentes, é expressar uma opinião sobre se as demonstrações financeiras estão livres de distorções relevantes e são apresentadas de forma justa, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os princípios contábeis geralmente aceitos.

Durante o processo de auditoria, realizamos uma avaliação abrangente dos controles internos da Fundação e suas controladas, testamos os procedimentos contábeis, revisamos evidências documentais e conduzimos análises substantivas para obter uma compreensão adequada da situação financeira e do desempenho operacional.

Este relatório detalhará o escopo da auditoria, os métodos e procedimentos utilizados, os principais riscos identificados, os resultados obtidos e nossa opinião sobre as demonstrações financeiras da Fundação iNOVA Capixaba e suas controladas, para o exercício findo em 2023.

É importante ressaltar que a auditoria é realizada com o objetivo de fornecer segurança razoável, mas não garantia absoluta, sobre a conformidade das demonstrações financeiras. Portanto, os usuários deste relatório devem considerar nossas conclusões no contexto das limitações inerentes ao processo de auditoria.

Considerando que a essência da Fundação é aperfeiçoar a gestão dos serviços públicos e melhorar o atendimento do Estado em áreas prioritariamente sociais, por meio de modelo de gestão mais eficientes.

Considerando que a Emenda Constitucional n. 19, de 04 de junho de 1998, que introduziu no art. 37, XIX da CF/1988 o modelo das fundações públicas de direito privado dentre os modelos de gestão pública, onde suas áreas de atuação seriam definidas por lei complementar:

Art. 37. A administração pública direta e indireta de qualquer dos Poderes da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios obedecerá aos princípios de legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência e, também, ao seguinte: (Redação dada pela Emenda Constitucional nº 19, de 1998)

(...)

XIX - somente por lei específica poderá ser criada autarquia e autorizada a instituição de empresa pública, de sociedade de



economia mista e de fundação, cabendo à lei complementar, neste último caso, definir as áreas de sua atuação; (Redação dada pela Emenda Constitucional nº 19, de 1998).

Considerando assim, a ausência de lei federal complementar, coube aos entes estaduais e municipais definirem, por meio de suas câmaras legislativas, quais áreas de atuação as Fundações Estatais, por ele instituída, poderiam atuar conforme dita no art. 37, XIX da CF/1988.

Desta forma, foi publicada a **Lei Complementar Estadual n. 476, de 23 de dezembro de 2008**³, em que “define áreas de atuação estatal, sujeitas a desempenho por fundação pública, no âmbito da administração pública estadual e dá outras providências”:

O GOVERNADOR DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Faço saber que a Assembleia Legislativa decretou e eu sanciono a seguinte Lei:

Art. 1º O Poder Executivo, mediante lei específica, poderá criar ou autorizar a instituição de fundação sem fins lucrativos, integrante da Administração Pública Indireta, com personalidade jurídica de direito público ou privado.

Considerando a **Lei Complementar nº 924 de 17 de outubro de 2019**⁴, que “autoriza o Poder Executivo a criar fundação pública de direito privado denominada Fundação Estadual de Inovação em Saúde – iNOVA Capixaba e dá outras providências”.

O GOVERNADOR DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Faço saber que a Assembleia Legislativa decretou e eu sanciono a seguinte Lei:

**CAPÍTULO I
DISPOSIÇÕES PRELIMINARES**

Art. 1º Fica o Poder Executivo autorizado a criar fundação pública com personalidade jurídica de direito privado, dotada de autonomia administrativa, financeira e patrimonial e com quadro de pessoal próprio, denominada Fundação Estadual de Inovação em Saúde - iNOVA Capixaba, nos termos do disposto na Lei Complementar Estadual nº 476, de 23 de dezembro de 2008.

³ <https://www3.al.es.gov.br/Arquivo/Documents/legislacao/html/LEC4762008.html>

⁴ <https://inovacapixaba.es.gov.br/Media/InovaCapixaba/Legisla%C3%A7%C3%A3o/Leis%20Complementares/LC%20924%20diario%20oficial.pdf>



Assim sendo, por meio do **Decreto n.º 4585-R, de 05 de março de 2020⁵**, foi criada a Fundação Estadual de Inovação em Saúde - iNOVA Capixaba, que é uma fundação pública com personalidade jurídica de direito privado, dotada de autonomia administrativa, financeira e patrimonial, tendo em vista o disposto na Lei Complementar nº 476, de 23 de dezembro de 2008, e na Lei Complementar n.º 924, de 17 de outubro de 2019:

DECRETO Nº 4585-R, DE 05 DE MARÇO DE 2020.

Cria a Fundação Estadual de Inovação em Saúde - iNOVA Capixaba, aprova o seu estatuto social e dá outras providências.

O GOVERNADOR DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO, no uso da atribuição que lhe confere o Art. 91, III da Constituição Estadual e tendo em vista o disposto na Lei Complementar Estadual nº 476, de 23 de dezembro de 2008, e na Lei Complementar Estadual nº 924, de 17 de outubro de 2019, e com as informações constantes do processo nº 88023010,

DECRETA:

Art. 1º Fica criada a Fundação Estadual de Inovação em Saúde - iNOVA Capixaba, fundação pública com personalidade jurídica de direito privado, entidade não dependente vinculada à Secretaria de Estado da Saúde - SESA, na forma da Lei Complementar Estadual nº 924, de 17 de outubro de 2019, conforme Estatuto Social aprovado no Anexo Único.

§ 1º A iNOVA Capixaba será dotada de autonomia administrativa, financeira e patrimonial, e estrutura organizacional e quadro de pessoal próprios.

Considerando que a iNOVA Capixaba é vinculada à Secretaria de Estado da Saúde – SESA, **compondo o Sistema Único de Saúde – SUS**, que nasceu com a promulgação da Constituição de 1988 pelo Congresso Nacional, cujo objetivo maior era disponibilizar para população serviços de saúde de qualidade, assim estabelecido no Estatuto Social da Fundação Estadual de Inovação em Saúde – iNOVA Capixaba, anexo único do Decreto n.º 4585-R/2020 de 05 de março de 2020, que menciona:

ANEXO ÚNICO ESTATUTO SOCIAL DA FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - iNOVA Capixaba

CAPÍTULO I

⁵ <https://inovacapixaba.es.gov.br/Media/InovaCapixaba/Legisla%C3%A7%C3%A3o/Decretos/Decreto%204585-R%20Estatuto%20iNOVA.pdf>



Art. 1º A Fundação Estadual de Inovação em Saúde - iNOVA Capixaba, fundação pública com personalidade jurídica de direito privado, dotada de autonomia administrativa, financeira e patrimonial e com quadro de pessoal próprio, reger-se-á pelo presente Estatuto Social e pelas disposições legais que lhe forem aplicáveis.

§ 1º A iNOVA Capixaba integra o Sistema Único de Saúde como entidade da Administração Pública Indireta vinculada à Secretaria de Estado da Saúde – SESA.⁶

Vale ressaltar que a convivência harmônica entre o SUS e as Fundações Estaduais de Saúde, visa ao aperfeiçoamento das instituições públicas, com o fortalecimento do modelo de gestão, garantido os direitos à gratuidade da saúde, por meio da prestação de um atendimento focado nas necessidades do cidadão;

Considerando que a Fundação iNOVA Capixaba tem por finalidade a prestação de serviços na gestão hospitalar, atuando nos problemas da saúde pública, na redução de custos, regulamentação de compras e cumprimento de metas de desempenho, notadamente o disposto nos art. 5º e 6º do Estatuto Social da Fundação Estadual de Inovação em Saúde – iNOVA Capixaba, anexo único do Decreto n.º 4585-R/2020, abaixo transcrito:

ANEXO ÚNICO ESTATUTO SOCIAL DA FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - iNOVA Capixaba

CAPÍTULO II DAS FINALIDADES, MISSÃO E COMPETÊNCIAS

Art. 5º A iNOVA Capixaba terá por finalidade executar ações e prestar serviços de saúde.

Art. 6º A iNOVA Capixaba atuará visando assegurar a prevalência do interesse da população na garantia de seu direito à saúde e prestação de serviços de forma digna, célere, humana, altruísta, qualificada e eficiente.⁷

Considerando que a Fundação iNOVA Capixaba realiza a assistência e gerencia duas unidades hospitalares: Hospital Antônio Bezerra de Faria (HABF) e Hospital Estadual Central – Dr. Benício Tavares Pereira (HEC), em que:

- O HABF é a unidade própria da Fundação iNOVA Capixaba, conforme preconizado nos termos do art. 35 da Lei Complementar Estadual nº 924, de 17 de outubro de 2019;

⁶ <https://inovacapixaba.es.gov.br/Media/InovaCapixaba/Institucional/Estatuto%20Social.pdf>

⁷ <https://inovacapixaba.es.gov.br/Media/InovaCapixaba/Institucional/Estatuto%20Social.pdf>



- O HEC, cuja prestação de serviços médico-hospitalares é objeto do contrato n.º 003/2020, firmado entre SESA (contratante) e iNOVA Capixaba (contratada) em 14 de dezembro de 2020;

Considerando ainda, que apesar da autonomia orçamentária, administrativa e financeira que possui, a iNOVA Capixaba está condicionada a auditorias, com vistas a garantir uma gestão dos recursos da saúde pública com clareza e efetividade, apresentando uma maior transparência e qualidade dos serviços da saúde do Estado do Espírito Santo;

ANEXO ÚNICO
ESTATUTO SOCIAL DA FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM
SAÚDE - iNOVA Capixaba CAPÍTULO VIII
DA SUPERVISÃO, FISCALIZAÇÃO E CONTROLE
Art. 78. A iNOVA Capixaba estará sujeita ao controle interno do Governo do Estado do Espírito Santo e à fiscalização do Tribunal de Contas do Estado.

§ 1º Os órgãos de controle interno e externo terão acesso irrestrito aos documentos da iNOVA Capixaba, inclusive aos que forem classificados como sigilosos nos termos da Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011.

§ 2º As despesas decorrentes dos contratos firmados entre o Poder Público e a iNOVA Capixaba estarão sujeitas a inspeções e auditorias contábeis, financeiras, patrimonial e operacionais determinadas pelo Controle Interno ou pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.⁸

Além disso, na busca de garantir ainda mais transparência na gestão dos recursos públicos em saúde geridos pela iNOVA Capixaba, o Estatuto Social da Fundação, em seu Art. 36, estabelece a contratação de auditoria independente:

(...)

Art. 36. O Conselho Fiscal, a pedido de qualquer de seus membros, poderá solicitar a **contratação de auditoria independente** para esclarecimentos, informações ou apuração de fatos específicos.

Neste processo de auditoria independente nas demonstrações contábeis iniciamos uma verificação detalhada nos demonstrativos contábeis do exercício de 2023, referente ao controle dos bens e direitos, devidamente registrados nas demonstrações contábeis apresentadas pela FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE -INOVA CAPIXABA – ES CNPJ 36.901.264/0001-63;

Considerando que nesta auditoria, realizamos uma revisão da escrituração fiscal e contábil anual de 2023 e verificamos a conformidade das informações registradas no Balanço Patrimonial, nas Demonstrações de Resultados e nos Demonstrativos das Mutações do Patrimônio, fornecidos pela administração da iNOVA Capixaba à área de Controladoria e Integridade e posteriormente encaminhados à equipe de Auditores Independentes;

⁸ <https://inovacapixaba.es.gov.br/Media/InovaCapixaba/Institucional/Estatuto%20Social.pdf>

Iniciamos nosso processo de auditoria evidenciando os dados contabilizados e devidamente escriturados, no grupo de Ativo Circulante e Não Circulante, Passivo Circulante e Não Circulante da iNOVA Capixaba, conforme determinado pela Lei n. 6.404/76.

Ativo

Art. 179. As contas serão classificadas do seguinte modo:

I - no ativo circulante: as disponibilidades, os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente e as aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte;

II no ativo realizável a longo prazo: os direitos realizáveis após o término do exercício seguinte, assim como os derivados de vendas, adiantamentos ou empréstimos a sociedades coligadas ou controladas (artigo 243), diretores, acionistas ou participantes no lucro da companhia, que não constitúem negócios usuais na exploração do objeto da companhia;

III - em investimentos: as participações permanentes em outras sociedades e os direitos de qualquer natureza, não classificáveis no ativo circulante, e que não se destinem à manutenção da atividade da companhia ou da empresa;

Parágrafo único. Na companhia em que o ciclo operacional da empresa tiver duração maior que o exercício social, a classificação no circulante ou longo prazo terá por base o prazo desse ciclo.

Considerando ainda que no decorrer do nosso processo de auditoria, destacamos os dados contabilizados e devidamente registrados no grupo de **passivo circulante**, mais precisamente no segmento de fornecedores, prestadores de serviços e impostos a pagar, em conformidade com as disposições estabelecidas na Lei das Sociedades por Ações n. 6.404/76.

LEI N. 6.404, DE 15 DE DEZEMBRO DE 1976.

Dispõe sobre as Sociedades por Ações.

(..)

Passivo Exigível

Art. 180. As obrigações da companhia, inclusive financiamentos para aquisição de direitos do ativo não circulante, serão classificadas no passivo circulante, quando se vencerem no exercício seguinte, e no passivo não circulante, se tiverem vencimento em prazo maior, observado o disposto no parágrafo único do art. 179 desta Lei. (Redação dada pela Lei nº 11.941, de 2009).



7 OBJETIVO DA AUDITORIA

O objetivo desta auditoria é fornecer uma avaliação independente e objetiva das demonstrações contábeis anuais da Fundação iNOVA Capixaba e suas controladas, para o exercício findo em 2023. A auditoria visa verificar se as demonstrações financeiras estão livres de distorções relevantes e são apresentadas de forma justa, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os princípios contábeis geralmente aceitos.

Além disso, a auditoria busca avaliar a adequação e a eficácia dos controles internos da Fundação Inova Capixaba relacionados à preparação e apresentação das demonstrações financeiras, identificando quaisquer deficiências significativas que possam impactar a confiabilidade das informações contábeis.

Durante o processo de auditoria, foram aplicados procedimentos de auditoria apropriados para obter evidências suficientes e adequadas que fundamentem nossa opinião sobre as demonstrações financeiras da Fundação iNOVA Capixaba e suas controladas.

É importante ressaltar que a auditoria não tem o objetivo de fornecer uma garantia absoluta sobre a exatidão das demonstrações financeiras, mas sim de fornecer uma segurança razoável aos usuários das informações financeiras.

8 ESCOPO E METODOLOGIA DA AUDITORIA

O escopo da auditoria abrangeu uma revisão abrangente das demonstrações contábeis anuais da Fundação iNOVA Capixaba e suas controladas para o exercício findo em 2023. Este escopo foi definido com base na avaliação de riscos e na análise de materialidade, considerando as características operacionais, financeiras e regulatórias da Fundação iNOVA. Os principais elementos abordados no escopo da auditoria incluíram, mas não se limitaram a:

Revisão das Transações Financeiras: Exame das transações financeiras significativas, incluindo contratos de prestação de serviços, contratos com fornecedores e outras atividades relevantes para as operações da Fundação iNOVA.

Avaliação dos Controles Internos: Análise dos controles internos estabelecidos pela Fundação para garantir a integridade e a confiabilidade das informações financeiras. Isso incluiu a revisão de políticas, procedimentos e práticas contábeis adotadas pela Fundação.

Testes Substantivos: Realização de testes substantivos para validar as informações apresentadas nas demonstrações financeiras. Isso envolveu a revisão de documentos de suporte, análise de tendências, reconciliações e outras técnicas de verificação.

É importante ressaltar que, embora tenhamos conduzido uma revisão abrangente, o escopo da auditoria não abrangeu todas as transações e eventos da Fundação iNOVA Capixaba e suas controladas. Limitações inerentes ao processo de auditoria, como o uso de amostragem e a dependência de representações da administração, podem impactar a extensão da nossa revisão.



Considerando que iniciamos a auditoria em comparação com os valores acumulados com base no balancete contábil do 3º quadrimestre de 2023, assim temos como base os dados registrados nas demonstrações patrimoniais anual, que serão encaminhadas ao Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo – TCEES;

Considerando também, que o processo de Auditoria Independente, foi realizado com base na materialidade das informações apuradas, por meio de um processo de seleção deve levar em consideração os valores envolvidos no objeto de auditoria, pois a auditoria deve produzir benefícios significativos. Nem sempre benefícios das auditorias operacionais são financeiros, mas o aperfeiçoamento de processos em objetos de auditoria com alta materialidade tem grande possibilidade de gerar economia ou eliminar desperdícios, desta forma, conforme Manual de Auditoria Operacional, Edição de 2020, Tribunal de Contas da União – TCU, materialidade pode ser definido conforme páginas 47/48;

2.9 MATERIALIDADE

Requisito O auditor deve considerar a materialidade em todas as fases do processo de auditoria, incluindo os aspectos financeiros, sociais e políticos do objeto, com o objetivo de agregar tanto valor quanto seja possível (ISSAI 3000/83).

127. Materialidade pode ser definida como a importância relativa (ou significância) de um assunto dentro do contexto na qual é considerada. Além do valor monetário, a materialidade inclui questões de importância social e política, conformidade, transparência, governança e accountability. A materialidade pode variar ao longo do tempo e pode depender da perspectiva dos usuários previstos e das partes responsáveis (ISSAI 300/33, 2013; ISSAI 3000/84).

128. Os fatores qualitativos da materialidade podem incluir aspectos como: se o achado é resultado de fraude; se um aspecto específico do objeto auditado é significativo no que se refere à natureza, visibilidade e sensibilidade; se a saúde ou segurança dos cidadãos é afetada; se o achado se relaciona à transparência ou à accountability (GUID 3910/110).

129. Os fatores quantitativos relacionam-se à magnitude dos achados que são expressos numericamente. É preciso considerar o efeito agregado dos achados que individualmente sejam não significantes (GUID 3910/113).

130. A ISSAI 100/41 considera três aspectos da materialidade (valor, natureza e contexto), que devem ser considerados na auditoria. Valor refere-se à perspectiva econômica, à melhor forma de usar os recursos públicos. Natureza está relacionada ao mandato constitucional da auditoria, que permite reduzir a assimetria de informações entre o legislativo e o executivo. Contexto refere-se a outros aspectos relacionados ao ambiente em que cada EFS opera, voltados à aprendizagem e ao desenvolvimento da administração pública (HEMSEN KILVIK; PAULSRUD, 2018).

131. Exemplo de materialidade, considerando o valor, poderia ser a escolha de um tópico de auditoria baseado em gastos orçamentários. Um exemplo do aspecto de natureza da materialidade poderia ser a realização de auditoria nas medidas implementadas pelo Ministério da Justiça para melhorar a segurança pública e prevenir ataques terroristas. Uma das razões mais comuns para realizar auditorias é



contribuir para o aperfeiçoamento do setor público. Esse tipo de materialidade enquadra-se no aspecto de contexto (HEMSEN KILVIK; PAULSRUD, 2018).

132. O auditor deve considerar a materialidade ao longo de todo o processo de auditoria, tais como: a seleção de temas, a definição de critérios, a avaliação de evidências, a documentação e o gerenciamento dos riscos de produzir achados ou relatórios inadequados ou de baixo impacto (ISSAI 300/33; ISSAI 3000/83).

133. A materialidade é um dos requisitos a considerar na seleção de temas de auditoria, como será visto no capítulo 3 deste manual.

Considerando ainda, que em verificação nas movimentações apresentadas nos balancetes contábeis até o final do terceiro quadrimestre de 2023, devidamente publicados no Portal da Transparência da Fundação iNOVA, foram devidamente auditadas, com base na materialidade das informações contabilizadas e a devida revisão documental. Sendo assim, realizamos a coleta e análise de dados apresentados nas Demonstrações Contábeis Anual, em que detectamos a veracidade dos valores escriturados até 31/12/2023, conforme Manual de Auditoria Operacional, Edição de 2020, Tribunal de Contas da União – TCU, as técnicas de coletas de dados, podem ser definidas, conforme páginas n. 104/105;

5.4 TÉCNICAS DE COLETA DE DADOS

361. Nos itens a seguir serão apresentadas, de forma resumida, as principais técnicas de coleta de dados usadas em auditoria operacional. Mais detalhes sobre a maioria delas podem ser encontrados nos **documentos técnicos do TCU**.

362. Como já foi dito no capítulo 4, as técnicas de coleta e análise de dados a usar na auditoria devem ser definidas na fase de planejamento e incluídas na matriz de planejamento, nas colunas respectivas. Os instrumentos de coleta também devem ser elaborados e testados durante o planejamento. Na fase de execução, eles serão aplicados e as informações obtidas serão analisadas.

5.4.1. REVISÃO DOCUMENTAL

363. É um dos principais métodos de coleta de dados em auditoria operacional. É a revisão de documentos, arquivos, relatórios, trabalhos acadêmicos, estudos disponíveis sobre o objeto de auditoria. Desde o início do planejamento, a equipe de auditoria revisa os normativos e outros documentos relevantes referentes ao objeto auditado.

364. Ao optar por utilizar dados produzidos por terceiros, a equipe deve avaliar a confiabilidade dos dados, além de outros aspectos (ex.: atualidade, consistência) que podem impactar na qualidade das evidências a serem obtidas. É fundamental levar em conta que qualquer problema relativo à utilização de dados existentes e às suas possíveis limitações deve constar do relatório de auditoria ao se apresentar as conclusões.

Considerando ainda, que além da verificação nas movimentações apresentadas e a devida revisão documental realizamos também as inspeções *in-loco* onde foram aplicados



questionários abrangendo as áreas de contratos, financeiro e contabilidade da iNOVA Capixaba e suas controladas, conforme Manual de Auditoria do Sistema CFC/CRCs, páginas n. 42/43;

Manual de Auditoria do Sistema CFC/CRCs

(...)

8.3.3 Destacam-se três métodos para a obtenção das informações relativas à análise do objeto da auditoria:

a) **observação e entrevista** – devem ser levantadas as funções, indicando a forma de processamento dos registros e documentos de apoio, os quais, sempre que possível, devem ser comprovados com outras informações disponíveis ou obtidas posteriormente em outras fontes;

b) **questionário** – serve de guia na condução do processo de levantamento dos principais aspectos dos sistemas, devendo, no entanto, ser adaptado de acordo com as especificidades de cada auditoria. Algumas limitações, contudo, referem-se à adaptação aos procedimentos e à natureza das operações sob exame, que, nem sempre, podem ser previstos em um questionário padrão; e

c) **inspeção física** – consiste na verificação in loco de uma dada situação. Ex. construção de um auditório.

(...)





Fundada em 5 de março de 2020 por iniciativa do Governo do Estado do Espírito Santo, através do Decreto n. 4585-R, a Fundação Estadual de Inovação em Saúde - iNOVA Capixaba - surge como uma entidade pública com personalidade jurídica de direito privado, possuindo autonomia administrativa, financeira e patrimonial, conforme estabelecido pela Lei Complementar n. 924 de 17 de outubro de 2019.

De acordo com seu portal de transparência⁹, o compromisso central da iNOVA Capixaba é aprimorar a gestão hospitalar, contribuindo para a melhoria dos serviços de saúde pública, redução de custos, estabelecimento de práticas de aquisição e alcance de metas de desempenho.

Com uma abordagem inovadora, a iNOVA Capixaba adota um modelo centrado na prestação ágil e eficaz de serviços, visando solucionar desafios estruturais no contexto da saúde pública no Espírito Santo.

Considerando que, apesar da autonomia orçamentária, administrativa e financeira que possui, a iNOVA Capixaba está condicionada a auditorias, com vistas a garantir uma gestão dos recursos da saúde pública com clareza e efetividade, apresentando uma maior transparência e qualidade dos serviços da saúde do Estado do Espírito Santo;

ANEXO ÚNICO

ESTATUTO SOCIAL DA FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - iNOVA Capixaba

CAPÍTULO VIII DA SUPERVISÃO, FISCALIZAÇÃO E CONTROLE

⁹ <https://inovacapixaba.es.gov.br/fundacao>



Art. 78. A iNOVA Capixaba estará sujeita ao controle interno do Governo do Estado do Espírito Santo e à fiscalização do Tribunal de Contas do Estado.

§ 1º Os órgãos de controle interno e externo terão acesso irrestrito aos documentos da iNOVA Capixaba, inclusive aos que forem classificados como sigilosos nos termos da Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011.

§ 2º As despesas decorrentes dos contratos firmados entre o Poder Público e a iNOVA Capixaba estarão sujeitas a inspeções e auditorias contábeis, financeiras, patrimonial e operacionais determinadas pelo Controle Interno ou pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.¹⁰

Além disso, na busca de garantir ainda mais transparência na gestão dos recursos públicos em saúde geridos pela iNOVA Capixaba, o Estatuto Social da Fundação, em seu Art. 36, estabelece a contratação de auditoria independente:

(...)

Art. 36. O Conselho Fiscal, a pedido de qualquer de seus membros, poderá solicitar a **contratação de auditoria independente** para esclarecimentos, informações ou apuração de fatos específicos.

Durante o processo de auditoria independente conduzido ao longo deste período, examinamos minuciosamente as demonstrações contábeis mensais. Este relatório final, no entanto, baseia-se na análise das demonstrações financeiras anuais do exercício de 2023, focalizando especialmente o controle dos ativos e passivo os quais foram devidamente registrados nas demonstrações contábeis apresentadas pela Fundação INOVA CAPIXABA – ES, identificada pelo CNPJ 36.901.264/0001-63.

Nesta auditoria, realizamos uma revisão minuciosa da escrituração fiscal e contábil referente ao ano de 2023. Verificamos a conformidade das informações registradas no Balanço Patrimonial, nas Demonstrações de Resultados e nos Demonstrativos das Mutações do Patrimônio, fornecidos pela administração da iNOVA Capixaba à área de Controladoria e Integridade, os quais foram posteriormente encaminhados à equipe de Auditores Independentes. A seguir, apresentaremos os resultados obtidos em nossas análises, destacando os dados contabilizados e devidamente escriturados no grupo de Ativo Circulante e Não Circulante e Passivo Circulante e não circulante da iNOVA Capixaba.

¹⁰ <https://inovacapixaba.es.gov.br/Media/InovaCapixaba/Institucional/Estatuto%20Social.pdf>



Figura 1: Balancete iNOVA Capixaba – dezembro de 2023

1	1	ATIVO	24.070.009,12D	6.920.959,77	9.470.479,27	21.520.489,62D	
2	1.01	ATIVO CIRCULANTE	22.797.388,09D	6.859.035,50	9.339.163,16	20.317.260,43D	
3	1.01.01	ATIVO CIRCULANTE - SAUDE	22.797.388,09D	6.859.035,50	9.339.163,16	20.317.260,43D	
4	1.01.01.01	DISPONIVEL - SAUDE	20.465.013,45D	6.728.304,88	7.443.149,31	19.750.169,02D	
6	1.01.01.01.02	BANCOS C/MOVIMENTO - SAUDE	343.574,64D	5.507.961,26	5.499.782,19	351.753,71D	
2564	1	1 2 27	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-SEDE-C.C. 3083935-1	343.574,64D	5.275.052,16	5.266.873,09	351.753,71D
2318	1	1 2 28	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA - C.C. 3414857-7	0,00	232.909,10	232.909,10	0,00
2575	1.01.01.01.03	APLICACOES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	20.116.154,42D	1.220.312,81	1.943.367,09	19.393.100,14D	
2 76	1.01.01.01.03.001	BA CO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO C.C. 3083935-1	19.355.492,41D	979.173,13	1.939.557,71	18.395.107,83D	
2601	1.01.01.01.03.003	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO C.C. 3414857-7	758.946,98D	241.124,30	3.809,38	996.261,90D	
440	1.01.01.01.03.012	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-SEDE-C.C. 3586821-5	1.715,03D	15,38	0,00	1.730,41D	
8	1.01.01.01.04	BANCOS CONTAS DE CURTO PRAZO - SAUDE	5.284,39D	30,81	0,03	5.315,17D	
2645	1.01.01.01.04.027	BANESTES - FUNDACAO INOVA SEDE - CAUCAO PLANISA	5.284,39D	30,81	0,03	5.315,17D	
10	1.01.01.02	CREDITOS - SAUDE	2.330.898,91D	129.430,62	1.895.356,73	564.972,80D	
18	1.01.01.02.06	CREDITOS DE FUNCIONARIOS	166.929,37D	31.298,67	167.420,80	30.807,24D	
471	1.01.01.02.06.001	DIANTAMENTO DE ORDENADOS	7.122,71D	410,81	0,00	7.533,52D	
472	1 1 2 6 02	ADIANTAMENTO DE 13 SALARIO	140.494,50D	0,00	140.494,50	0,00	
473	1 1 2 6 03	ADIAN T MENTOS DE FER AS	890,05D	30.185,79	13.861,4	17.214,44D	
474	1 1 2 6 04	ADIANTAMENTOS DE VIAGENS	2.613,46	62,00	3.233,46	0,00	
512	1.01.01.02.06.007	REGIME DE ADIANTAMENTO	15.808,65D	82,07	9.831,44	6.059,28D	
477	1.01.01.02.07	OUTROS CREDITOS	2.159.423,8 D	98.131,95	1.727.935,93	529.619,89D	
2615	1.01.01.02.07.010	TRANSFERÊNCIA MATRIZ/FILIAL	109.611,26C	0,00	0,00	109.611,26C	
2638	1.01.01.02.07.011	PROVISÃO DE CRÉDITO A RECEBER - HGL	541.099,20D	98.131,95	0,00	639.231,15D	
483	1.01.01.02.07.999	OUTROS CRED TOS A R CEBER	1.727.935,93D	0,00	1.727.935,93	0,00	
2567	1.01.01.02.11	IMPOSTOS A RECUP RAR	4.545,67D	0,00	0,00	4.545,67D	
2568	1.01.01.02.11.001	INSS A RECUPERAR	507,13D	0,00	0,00	507,13D	
2570	1.01.01.02.11.003	IRRF A RECUPERAR	251,35D	0,00	0,00	251,35D	
2602	1 2 11 8	FGTS A RECUPERA	3.78,19D	0,00	0,00	3.78,19D	
36	1 3	ESTOQUES - SAUDE	1.4 5 73D	1.3 0 00	657,12	2.118,61D	
491	1.01.01.03.01	MATERIAIS, MEDICAMENTOS E OUTROS	1.4 5 73D	1.300,00	657,12	2.118,61D	
494	1.01.01.03.01.003	GENEROS ALIMENTICIOS	1.475,73D	1.300,00	657,12	2.118,61D	
58	1.02	ATIVO NAO CIRCULANTE	1.272.621,03D	61.924,27	131.316,11	1.203.229,19D	
677	1.02.01	ATIVO NAO CIRCULANTE - SAUDE	1.272.621,03D	61.924,27	131.316,11	1.203.229,19D	
694	1.02.01.03	IMOBILIZADO - SAUDE	1.272.621,03D	61.924,27	131.316,11	1.203.229,19D	
695	1.02.01.03.01	IMOBILIZADO	1.497.373,00D	50.085,11	125.256,91	1.422.201,20D	
700	1.02.01.03.01.005	APARELHOS MEDICINA E CIRURGIA	77.602,70D	40.782,62	40.782,62	77.602,70D	
702	1.02.01.03.01.007	MOVEIS E MAQUINAS	796.985,28D	6.508,33	5.145,33	798.348,28D	
704	1.02.01.03.01.009	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	622.785,02D	2.794,16	79.328,96	546.250,22D	
718	1.02.01.03.03	(-) DEPRECIACOES ACUMULADAS	224.751,97C	11.839,16	6.059,20	218.972,01C	
722	1.02.01.03.03.004	(-) DEPR.ACUM.APARELHOS MEDICINA E CIR	3.859,03C	0,00	347,66	4.206,69C	
724	1.02.01.03.03.006	(-) DEPR.ACUM.MOVEIS E MAQUINAS	53.242,83C	0,00	5.711,54	58.954,37C	
726	1.02.01.03.03.008	(-) DEPR.ACUM.EQUIPAMENTOS PROCESSAMEN	167.650,11C	11.839,16	0,00	155.810,95C	
98	2	P A S S I V O	45.843.905,94C	5.324.003,74	4.962.760,69	45.482.662,89C	
99	2.01	PASSIVO CIRCULANTE	1.808.405,65C	5.324.003,71	4.962.729,88	1.447.131,82C	
100	2.01.01	PASSIVO CIRCULANTE - SAUDE	1.808.405,65C	5.324.003,71	4.962.729,88	1.447.131,82C	
101	2.01.01.01	FORNECEDORES - SAUDE	169.254,90C	153.794,72	163.647,46	179.107,64C	
898	2.01.01.01.01	FORNEC.MATERIAIS/MEDICAMENTOS	3.199,75C	1.119,50	4.098,75	6.179,00C	
899	2.01.01.01.01.001	FORNEC. MATERIAIS/MEDICAMENTOS	3.199,75C	1.119,50	4.098,75	6.179,00C	
904	2.01.01.01.04	FORNEC. SERVICOS DIVERSOS PJ	166.055,15C	152.675,22	159.548,71	172.928,64C	
905	2.01.01.01.04.001	FORNEC. SERVICOS DIVERSOS PJ	166.055,15C	152.675,22	159.548,71	172.928,64C	
126	2.01.01.02	OBRIGACOES - SAUDE	1.639.150,75C	5.170.208,99	4.799.082,42	1.268.024,18C	
127	2.01.01.02.01	OBRIGACOES TRABALHISTAS	295.393,65C	704.800,70	703.564,86	294.157,81C	
908	2.01.01.02.01.001	ORDENADOS A PAGAR	280.979,49C	681.706,54	686.478,84	285.751,79C	
910	2.01.01.02.01.003	RESCISOES A PAGAR	14.414,16C	23.094,16	17.086,02	8.406,02C	
135	2.01.01.02.02	OBRIGACOES SOCIAIS	230.984,27C	3.647.721,62	3.653.508,92	236.771,57C	
914	2.01.01.02.02.002	F.G.T.S. A RECOLHER	32.329,09C	46.565,28	43.395,82	29.159,63C	
915	2.01.01.02.02.003	I.N.S.S. A RECOLHER FUNCIONARIOS	184.519,35C	3.596.361,13	3.605.070,72	193.228,94C	
916	2.01.01.02.02.004	P.I.S. A RECOLHER	14.135,83C	4.795,21	5.042,38	14.383,00C	
149	2.01.01.02.03	OBRIGACOES FISCAIS	83.694,72C	70.189,92	115.882,99	129.387,79C	
919	2.01.01.02.03.001	I.S.S. A RECOLHER	4.189,60C	2.094,95	2.094,95	4.189,60C	
921	2.01.01.02.03.003	I.R.R.F. A RECOLHER	5.722,02C	5.722,02	5.871,78	5.871,78C	
923	2.01.01.02.03.005	INSS PJ RETIDO NA FONTE	8.440,38C	4.208,97	4.202,82	8.434,23C	
2320	2.01.01.02.03.007	I.R.R.F RETIDO S/FOLHA PAGAMENTO	65.342,72C	58.163,98	103.713,44	110.892,18C	
924	2.01.01.02.04	OUTRAS OBRIGACOES	146.437,76C	329.111,23	210.602,44	27.928,97C	
927	2.01.01.02.04.003	HONORARIOS A PAGAR	70.756,82C	128.309,49	128.309,49	70.756,82C	
928	2.01.01.02.04.004	ALUGUEIS A PAGAR	72.421,93C	72.421,93	72.173,11	72.173,11C	
929	2.01.01.02.04.005	SEGUROS A PAGAR	96,90C	96,90	93,50	93,50C	
933	2.01.01.02.04.009	OUTROS ADIANTAMENTOS	136,11C	0,00	0,00	136,11C	

2613	2.01.01.02.04.028	COMBUSTÍVEIS A PAGAR	3.026,00C	3.026,00	10.026,34	10.026,34C
2674	2.01.01.02.04.034	TRANSFERÊNCIAS MATRIZ/FILIAIS	0,00	125.256,91	0,00	125.256,91D
946	2.01.01.02.05	PROVISÕES	882.640,35C	418.385,52	115.523,21	579.778,04C
947	2.01.01.02.05.001	PROVISÃO PARA 13 SALÁRIO	254.274,35C	291.422,17	37.147,82	0,00
948	2.01.01.02.05.002	PROVISÃO PARA FÉRIAS	398.447,17C	23.805,01	47.399,99	422.042,15C
949	2.01.01.02.05.003	PROVISÃO PARA ENCARGOS SOCIAIS - 13 SAL	80.938,87C	94.471,25	13.532,38	0,00
2033	2.01.01.02.05.004	PROVISÃO PARA ENCARGOS SOCIAIS - FÉRIAS	148.979,96C	8.687,09	17.443,02	157.735,89C
2.78	2.02	PASSIVO AO CIRCULANTE	5.284,39C	0,03	30,81	5.315,17C
1076	2.02.01	PASSIVO NÃO CIRCULANTE - SAÚDE	5.284,39C	0,03	30,81	5.315,17C
10.7	2.02.01.01	EXIGÍVEL A LONGO PRAZO - SAÚDE	5.284,39C	0,03	30,81	5.315,17C
1083	2.02.01.01.03	VALORES EM CONTINGÊNCIA	5.284,39C	0,03	30,81	5.315,17C
2653	2.02.01.01.03.006	CAUÇÃO SEDE	5.284,39C	0,03	30,81	5.315,17C

Figura 2: Balanço iNOVA Capixaba – Encerrado em dezembro de 2023

 FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA BALANÇO PATRIMONIAL - CORPORATIVO Exercício: 2023 FUNDAÇÃO PÚBLICA DE DIREITO PRIVADO EQUIPARADA A EMPRESA ESTATAL NÃO DEPENDENTE				EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO					
ATIVO CIRCULANTE					
Caixa e Equivalente de Caixa				357.068,88	290.047,25
Créditos a Curto Prazo				564.972,80	3.758.082,79
Demais Créditos e Valores de CP				19.393.100,14	41.007.448,34
<i>Investimentos e Aplicações Temporárias a CP</i>				<i>19.393.100,14</i>	<i>41.007.448,34</i>
Estoques				2.118,61	0,00
Ativo Mantido para Venda				0,00	0,00
V.P.D. Pagas Antecipadamente				0,00	0,00
Total do Ativo Circulante				20.317.260,43	45.055.578,38
ATIVO NÃO CIRCULANTE					
Realizável a Longo Prazo				0,00	0,00
Investimentos				0,00	0,00
Imobilizado				1.422.201,20	1.087.847,36
(-) Depreciação Imobilizado				-218.972,01	-69.830,16
Intangível				0,00	0,00
(-) Depreciação Intangível				0,00	0,00
Total do Ativo Não Circulante				1.203.229,19	1.018.017,20
TOTAL DO ATIVO				21.520.489,62	46.073.595,58
PASSIVO					
PASSIVO CIRCULANTE					
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Curto prazo				530.929,38	426.794,32
Empréstimos e Financiamentos a Curto prazo				0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo				179.107,64	2.972,24
Obrigações fiscais a Curto Prazo				129.387,79	136.343,69
Obrigações de Repartição a Outros Entes				0,00	0,00
Provisões a Curto prazo				579.778,04	501.093,56
<i>Provisões Trabalhistas</i>				<i>579.778,04</i>	<i>501.093,56</i>
Demais Obrigações a Curto prazo				608.492,20	1.432.857,40
Total do Passivo Circulante				2.027.695,05	2.500.061,21
PASSIVO NÃO CIRCULANTE					
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Longo Prazo				0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos de Longo prazo				0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a Longo prazo				0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo				0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo				0,00	0,00
Demais Obrigações de LP				5.315,17	0,00
Resultado Diferido				0,00	0,00
Total do Passivo Não Circulante				5.315,17	0,00

Ao analisarmos o Balancete Contábil de dezembro de 2023 (Figura 1) em relação à escrituração do Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2023 (Figura 2), constatamos que as demonstrações contábeis da Fundação iNOVA Capixaba, referentes ao exercício de 2023, estão em conformidade com os valores registrados no balancete contábil de dezembro de 2023, conforme descrito no quadro a seguir (Figura 3):

Figura 3: Quadro Comparativo Auditoria Externa – Balance dezembro 2023 x Balanço Patrimonial Individual – 2023 – iNOVA Capixaba

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
CONFERÊNCIA BALANCETE CONTABIL X BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIO ANO 2023			
Contas Contábeis	Balancete Dezembro 2023 (A)	Balanço Patrimonial 31/12/2023 (B)	Divergência (C) = A - B
ATIVO			
ATIVO CIRCULANTE			
Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 357.068,88	R\$ 357.068,88	R\$ -
Creditos a Curto Prazo	R\$ 564.972,80	R\$ 564.972,80	R\$ -
Demais Creditos e Valores de CP			
Investimentos e Aplicações Temporarias	R\$ 19.393.100,14	R\$ 19.393.100,14	R\$ -
Estoques			R\$ -
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	R\$ 20.315.141,82	R\$ 20.315.141,82	R\$ -
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado	R\$ 1.422.201,20	R\$ 1.422.201,20	R\$ -
(-) Depreciação Imobilizado	-R\$ 218.972,01	-R\$ 218.972,01	R\$ -
Intangível	R\$ -		R\$ -
(-) Depreciação Intangível	R\$ -		R\$ -
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 1.203.229,19	R\$ 1.203.229,19	R\$ -
TOTAL DO ATIVO	R\$ 21.518.371,01	R\$ 21.518.371,01	R\$ -
PASSIVO			
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Curto prazo	R\$ 530.929,38	R\$ 530.929,38	R\$ -
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 179.107,64	R\$ 179.107,64	R\$ -
Obrigacoes fiscais a Curto Prazo	R\$ 129.387,79	R\$ 129.387,79	
Provisões a Curto prazo			R\$ -
Provisões Trabalhistas	R\$ 579.778,04	R\$ 579.778,04	R\$ -
Demais Obrigações a Curto prazo	R\$ 608.492,20	R\$ 608.492,20	R\$ -
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 1.289.815,06	R\$ 1.289.815,06	R\$ -
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Demas Obrigações de LP	R\$ 5.315,17	R\$ 5.315,17	R\$ -
			R\$ -
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 5.315,17	R\$ 5.315,17	R\$ -
TOTAL DO PASSIVO	R\$ 1.295.130,23	R\$ 1.295.130,23	R\$ -





De acordo com o portal de Transparência da iNOVA Capixaba¹¹, o Hospital Antônio Bezerra de Faria (HABF) foi fundado em 1958, por um grupo de mulheres dedicadas e liderado pelo Dr. Denizar Santo, o Hospital Antônio Bezerra de Faria (HABF) destaca-se como referência no atendimento de Urgência e Emergência em ortopedia (sem comprometimento neurológico), cirurgia geral (traumas e abdômen agudo) e doenças clínicas agudas (urgências e emergências) para os municípios de Vila Velha e Guarapari.

Em janeiro de 1971, o hospital, sob a presidência do Dr. Denizar Santo, foi cedido em regime de comodato à Fundação Hospitalar do Espírito Santo.

Em março de 1991, uma reforma significativa expandiu o número de leitos, ampliou a sala de cirurgia e estabeleceu o setor de médio risco. Nesse mesmo ano, o hospital recebeu o nome de Hospital Antônio Bezerra de Faria, em homenagem ao médico e ex-prefeito de Vila Velha.

Em 2007, o setor de maternidade foi integrado ao Hospital Infantil e Maternidade Dr. Alzir Bernardino Alves (Himaba), localizado em Soteco, Vila Velha.

O HABF é uma unidade pertencente à Fundação iNOVA Capixaba, em conformidade com o disposto no artigo 35 da Lei Complementar Estadual nº 924, de 17 de outubro de 2019.

Lei Complementar Estadual nº 924, de 17 de outubro de 2019

(...)

Art. 35. Fica autorizada a transferência do **Hospital Estadual Antônio Bezerra de Faria, integrante da estrutura da SESA, para a iNOVA Capixaba**, incluído o imóvel, o acervo técnico, documental, mobiliário e de

¹¹ <https://inovacapixaba.es.gov.br/HABF>



equipamentos, que se operará mediante ato do titular da SESA. Art. 36. A iNOVA Capixaba buscará qualificar as unidades hospitalares sob seu gerenciamento em acreditações nacionais e/ou internacionais

Nesse sentido, o Hospital Estadual Antônio Bezerra de Faria, sob a gestão da Fundação iNOVA Capixaba, passou por auditoria externa, assim como a própria fundação e suas controladas.

Durante o processo de auditoria independente conduzido ao longo deste período, examinamos minuciosamente as demonstrações contábeis mensais. Este relatório final, no entanto, baseia-se na análise das demonstrações financeiras anuais do exercício de 2023, focalizando especialmente o controle dos ativos e passivo, os quais foram devidamente registrados nas demonstrações contábeis apresentadas pelo Hospital Antonio Bezerra de Faria (HABF), identificado pelo CNPJ 36.901.264/0003-25.

Nesta auditoria, realizamos uma revisão minuciosa da escrituração fiscal e contábil referente ao ano de 2023. Verificamos a conformidade das informações registradas no Balanço Patrimonial, nas Demonstrações de Resultados e nos Demonstrativos das Mutações do Patrimônio, fornecidos pela administração da iNOVA Capixaba à área de Controladoria e Integridade, os quais foram posteriormente encaminhados à equipe de Auditores Independentes. A seguir, apresentaremos os resultados obtidos em nossas análises, destacando os dados contabilizados e devidamente escriturados no grupo de Ativo Circulante e Não Circulante, Passivo Circulante e Não Circulante do HABF.



Figura 4: Balancete HABF – dezembro de 2023

1 1	ATIVO	15 870 256 76D	36 008 287 39	38.344 997 37	13 533 546 78D
2 1 01	ATIVO CIRCULANTE	10.188.360 55D	35.883 030 48	38.292 507 91	7.778.883 12D
3 1 01 01	ATIVO CIRCULANTE - SAUDE	10.188.360 55D	35.883 030 48	38.292.507 91	7.778.883 12D
4 1 01 01 01	DISPONIVEL - SAUDE	6.646.129 01D	34.564 814 30	35.997.564 78	5.213.378 53D
6 1 01 01 01.02	BANCOS C/MOV MENTO - SAUDE	3.225.436 78D	21.908 499 67	23.659.114 18	1.474.822 2 D
2594 1.01.01.01.02.029	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HABF-C.C. 3352709-4	1.387.651,48D	97.786,00	1.485.437,48	0,00
2657 1 01 01 01.02.042	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HABF-C.C. 3586751-4	1.596 399 68D	19.294.986 25	19.586.008 08	1.305 377 85D
2659 1 1 2 43	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HABF-C.C. 3744828-9	241 385 62D	2.515 727 2	2.587.668 62	169 444 42D
2575 1 01 01 01.03	APLICACOES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	3.420.206 54D	12.656 314 63	12.338.450 60	3.738.070 57D
2595 1 1 3 02	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO C.C. 3352709-4	256 802 79D	1 67 25	97 786 57	60 693 47D
658 1 1 3 16	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HABF-C.C. 3586751-4	2.816 429 27D	10.404 886 34	11.024.713 38	2.196 602 23D
2660 1.01.01.01.03.017	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HABF-C.C. 3744828-9	346.974,48D	2.249.751,04	1.215.950,65	1.380.774,87D
8 1 01 01 01.04	BANCOS CONTAS DE CURTO PRAZO - SAUDE	485 69D	0 00	0 00	485 69D
2635 1 1 4 26	BANESTES - HABF - CAUCAO SAPRA - 35136100	485 6 D	0 00	0 0	485,69D
10 1 01 01 02	CREDITOS - SAUDE	1.144.919 86D	78 187 64	1.017 684 57	205.422.93D
18 1 01 01 02.06	CREDITOS DE FUNCIONARIOS	1.031.09 53D	78.187 64	1.017.684 57	91.600 60D
471 1 2 6 01	ADIANTAMENTO DE ORDENADOS	815 16D	2.142 18	951 99	2 005 35D
4 2 1 2 6 02	ADIANTAMENTO DE 13 SALAR O	865.235,61D	0 00	865. 35 61	0,00
473 1.01.01.02.06.003	ADIANTAMENTOS DE FERIAS	39.915,21D	74.741,19	85.061,15	29.955,25D
512 1 01 01 02.06.007	REGIME DE ADIANTAMENTO	125 131 55D	1 304 27	66 435 82	60 000 00D
477 1 01 01 02.07	OUTROS CREDITOS	110.409 05D	0 00	0 00	110.409 05D
478 1 2 7 01	AD ANTAMENTOS A FORNECEDORES	97 9D	0 00	0 00	797,79D
2615 1 2 7 10	TRANSFERÊNCIA MATRIZ/FILIAL	109 611 26D	0 00	0 00	109 611 26D
2 67 1 1.01.02.11	IMPOSTOS A RECUPERAR	3.413 28D	0 00	0 00	3.413 28D
2570 1 01 01.02.11.003	IRRF A RECUPERAR	271 96D	0 00	0 00	271 96D
2574 1 01 01 02.11.007	IRRF RETIDO S/ APLICACAO FINANCEIRA	3.141 32D	0 00	0 00	3.141 32D
36 1 01 01 03	ESTOQUES - SAUDE	2.397.311 68D	1.240.028 54	1.277.258 56	2.360.081 66D
491 1.01.01.03.01	MATERIAIS, MEDICAMENTOS E OUTROS	2.397.311,68D	1.240.028,54	1.277.258,56	2.360.081,66D
492 1 01.01.03.01.001	DROGAS E MEDICAMENTOS	1.342 163 33D	594.869 60	559.095 80	1.377 937 13D
493 1 01 01.03 01.002	MATERIAIS DE USO DO PACIENTES	1.597 902 45D	330.983 20	396.655 90	1.532 229 75D
494 1 01 01 03.01.003	GENEROS ALIMENT CIOS	82 740 68D	6.514 20	75.771 34	13 483 54D
495 1 01 01 03.01.004	PRODUTOS DE LIMPEZA/DESCARTAVEL	52 050 35D	24.987 64	9.399 48	67 638 51D
496 1 1 3 1 05	MATERIAIS DE MANUTENCAO	325 5 9 40D	70.282 84	85.22 6	310 582 18D
497 1.01.01.03.01.006	IMPRESSOS E MAT. EXPEDIENTE	35.363,32D	36.501,65	11.221,38	60.643,59D
498 1.01.01.03.01.007	ROUPARIA	78 934 61D	0 00	64 78	78 869 83D
501 1.01.01.03.01.010	OPME - ORTESES, PROTESES E MATERIAIS ESP	62.694,83D	83.722,90	93.545,22	52.872,51D
503 1 01 01.03.01.012	EQUIPAMENTOS DE PROTECAO	1 440 00D	901 50	0 00	2 341 50D
504 1 01 01 03.01.013	GASES MEDICINAIS	0,00	18.422 00	10 102 00	8 320 00D
505 1 01 01 03.01.014	MATERIAIS LABORATORIAIS	0,00	832 32	832 32	0,00
506 1 3 1 998	MPRESTIMOS DE INSUMOS - CONCEDIDOS	1.9 3 963 2D	72.010 69	0 00	2.0 5 974 41D
507 1.01.01.03.01.999	(-) EMPRESTIMOS DE INSUMOS - RECEBIDOS	3.155.461,01C	0,00	35.350,28	3.190.811,29C
58 1 02	ATIVO NAO CIRCULANT	5.681.896 21D	125.256 91	52.489 46	5.754.663 66D
677 1.02.01	ATIVO NAO CIRCULANTE - SAUDE	5.681.896,21D	125.256,91	52.489,46	5.754.663,66D
694 1 02 01 03	IMOB LIZADO - SAUDE	5.681 896 21D	125.256 91	52.489 46	5.754 663 66D
695 1.02.01.03.01	IMOBILIZADO	5.967.459,84D	125.256,91	0,00	6.092.716,75D
700 1 02 01 03.01.005	APAR LHOS MEDICINA E CIRURGIA	4.877 307 55D	40.782 62	0 00	4.918 090 17D
702 1.02.01.03.01.007	MOVEIS E MAQUINAS	544.156,13D	5.145,33	0,00	549.301,46D
703 1 02 01 03.01.008	VEICULOS	249 014 13D	0 00	0 00	249 014 13D
704 1.02.01.03.01.009	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	296.982,03D	79.328,96	0,00	376.310,99D
718 1.02.01.03.03	(-) DEPRECIACOES ACUMULADAS	285.563,63C	0,00	52.489,46	338.053,09C
722 1.02.01.03.03.004	(-) DEPR.ACUM.APARELHOS MEDICINA E CIR	193.485,96C	0,00	21.870,71	215.356,67C
724 1.02.01.03.03.006	(-) DEPR.ACUM.MOVEIS E MAQUINAS	31.992,05C	0,00	3.697,65	35.689,70C
725 1.02.01.03.03.007	(-) DEPR.ACUM.VEICULOS	12.424,80C	0,00	1.255,03	13.679,83C
726 1.02.01.03.03.008	(-) DEPR.ACUM.EQUIPAMENTOS PROCESSAMEN	47.660,82C	0,00	25.666,07	73.326,89C
98 2	PASSIVO	16.137.234,20C	16.829.366,35	16.313.119,18	15.620.987,03C
99 2.01	PASSIVO CIRCULANTE	17.589.509,66C	16.829.366,35	16.313.119,18	17.073.262,49C
100 2.01.01	PASSIVO CIRCULANTE - SAUDE	17.589.509,66C	16.829.366,35	16.313.119,18	17.073.262,49C
101 2.01.01.01	FORNECEDORES - SAUDE	7.304.891,65C	4.075.856,15	7.583.871,72	10.812.907,22C
898 2.01.01.01.01	FORNEC.MATERIAIS/MEDICAMENTOS	970.524,54C	623.443,48	1.643.579,03	1.990.660,09C
899 2.01.01.01.01.001	FORNEC. MATERIAIS/MEDICAMENTOS	970.524,54C	623.443,48	1.643.579,03	1.990.660,09C
900 2.01.01.01.02	FORNEC. SERVICOS MEDICOS - PJ	4.742.165,04C	2.188.903,54	2.800.137,91	5.353.399,41C
901 2.01.01.01.02.001	FORNEC.SERVICOS MEDICOS - PJ	4.742.165,04C	2.188.903,54	2.800.137,91	5.353.399,41C
904 2.01.01.01.04	FORNEC. SERVICOS DIVERSOS PJ	1.592.202,07C	1.263.509,13	3.140.154,78	3.468.847,72C
905 2.01.01.01.04.001	FORNEC. SERVICOS DIVERSOS PJ	1.592.202,07C	1.263.509,13	3.140.154,78	3.468.847,72C
126 2.01.01.02	OBRIGACOES - SAUDE	10.284.618,01C	12.753.510,20	8.729.247,46	6.260.355,27C
127 2.01.01.02.01	OBRIGACOES TRABALHISTAS	3.205.012,57C	6.528.796,14	5.601.288,43	2.277.504,86C
908 2.01.01.02.01.001	ORDENADOS A PAGAR	3.083.220,93C	6.348.072,37	4.682.278,23	1.417.426,79C
910 2.01.01.02.01.003	RESCISOES A PAGAR	118.689,50C	176.426,86	915.905,11	858.167,75C
912 2.01.01.02.01.005	PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	3.102,14C	4.296,91	3.105,09	1.910,32C



135	2.01.01.02.02	OBRIGACOES SOCIAIS	1 076 763 68C	1 804 727 16	1.759 315 01	1 031 351 53C
914	2 01.01.02.02.002	F.G.T.S. A RECOLHER	267.640 26C	279 972 07	254 007 28	241.675 47C
915	2 01 01.02.02.003	I.N.S.S. A RECOLHER FUNCIONARIOS	776.266 52C	1.492 066 88	1.473.998 31	758.197 95C
916	2 01 01 02.02.004	P.I.S. A RECOLHER	31.554 09C	31 554 36	30.749 67	30.749 40C
917	2 01 01 02.02.005	CONTRIB. SIND CAL ASSIST. RECOLHER	1.302 81C	1 133 85	559 75	728 1C
149	2 01 01 02.03	OBRIGACOES FISCAIS	956 788 91C	1.057.352 61	552.454 74	451 891 04C
919	2 2 3 01	I.S.S. A RECOLHER	37 006 57C	20 912 8	24.857 36	40 951 09C
920	2.01.01.02.03.002	I.S.S. PARCELAMENTO	0,00	69.859,40	69.859,40	0,00
921	2 01 01 02.03.003	I.R.R.F. A RECOLHER	414.595 32C	608 499 70	259.796 74	65.892 36C
923	2 2 3 05	INSS PJ RETIDO NA FONTE	247 059 27C	178 534 61	50 367 36	18 892 02C
320	2 2 3 07	I.R.R.F RETIDO S/FOLHA PAGAMENTO	258 127 75C	179 546 06	147.573 88	226 155 57C
924	2.01.01.02.04	OUTRAS OBRIGACOES	161.282,47C	152.697,77	204.140,05	212.724,75C
927	2 01 01 02.04.003	HONORARIOS A PAGAR	114.172 52C	96.456 61	17.665 43	35.381 34C
929	2 2 4 05	SEGUROS A PAGAR	1.048 0C	1.048 90	0 0	0,00
930	2.01.01.02.04.006	CONTAS A PAGAR	37.006,96C	2.827,51	0,00	34.179,45C
2613	2 01 01 02.04.028	COMBUSTÍVEIS A PAGAR	23.720 66C	52 103 09	28 382 43	0,00
2620	2 01 01 02.04.031	ADIANTAMENTO DE FORNECEDORES	8.934 50C	0 00	0 00	8.934 50C
2633	2 2 4 32	R SSARCIMENTO A TERCEIROS PJ A PAGAR	23.601 07D	261 66	32.835 28	8 972 55C
26 4 2	2 4 34	TRANSFERENCIAS MATRIZ/FIL AIS	0,00	0 00	125. 56 91	125.256,91C
946	2 01 01 02.05	PROVISOES	4.884 770 38C	3.209 936 52	612 049 23	2.286 883 09C
947	2.01.01.02.05.001	PROVISAO PARA 13 SALARIO	1.548.106,25C	1.738.322,67	190.216,42	0,00
948	2 01 01 02.05.002	PROVISAO PARA FERIAS	2.063.648 41C	664.789 85	257.851 11	1.656.709 67C
949	2 2 5 03	PROVISAO PARA ENCARGOS SOCIAIS - 13 SAL	497.480 5 C	565.755 55	68.274 98	0,00
2033	2 2 5 04	PROVISAO PARA ENCARGOS SOCIAIS - FÉRIAS	775 535 15C	241.068 45	95.706 72	630 173 42C
2 78 2 2	2 02 01 01	PASSIVO NAO CIRCULANTE	485 69C	0 00	0 00	485 69C
1076	2 02 01	PASSIVO NAO CIRCULANTE - SAUDE	485 69C	0 00	0 00	485 69C
107	2 02 01 01	EXIGIVEL A LONGO PRAZO - SAUDE	485 69C	0 00	0 00	485 69C
1083	2.02.01.01.03	VALORES EM CONTINGENCIA	485,69C	0,00	0,00	485,69C
2631	2 02 01 01.03.005	CAUCAO HABF	485 69C	0 00	0 00	485 69C

Figura 5: Balanço HABF – Encerrado em dezembro de 2023

FUNDÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA		
HOSPITAL ANTÔNIO BEZERRA DE FARIA		
BALANÇO PATRIMONIAL - HABF		
Exercício: 2023		
FUNDÇÃO PÚBLICA DE DIREITO PRIVADO EQUIPARADA A EMPRESA ESTATAL NÃO DEPENDENTE		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO		
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa e Equivalente de Caixa	1.475.307,96	1.408.137,14
Créditos a Curto Prazo	205.422,93	73.681,04
Demais Créditos e Valores de CP	3.738.070,57	83.757,10
<i>Investimentos e Aplicações Temporárias a CP</i>	<i>3.738.070,57</i>	<i>83.757,10</i>
Estoques	2.360.081,66	4.020.062,04
Ativo Mantido para Venda	0,00	0,00
V.P.D. Pagas Antecipadamente	0,00	0,00
Total do Ativo Circulante	7.778.883,12	5.585.637,32
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Realizável a Longo Prazo	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
Imobilizado	6.092.716,75	2.919.335,37
(-)Depreciação Imobilizado	-338.053,09	-1.704,89
Intangível	0,00	0,00
(-)Depreciação Intangível	0,00	0,00
Total do Ativo Não Circulante	5.754.663,66	2.917.630,48
TOTAL DO ATIVO	13.533.546,78	8.503.267,80
PASSIVO		
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Curto prazo	3.280.983,97	2.308.241,47
Empréstimos e Financiamentos a Curto prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	10.812.907,22	5.139.305,35
Obrigações fiscais a Curto Prazo	451.891,04	282.668,27
Obrigações de Repartição a Outros Entes	0,00	0,00
Provisões a Curto prazo	2.286.883,09	2.117.363,20
<i>Provisões Trabalhistas</i>	<i>2.286.883,09</i>	<i>2.117.363,20</i>
Demais Obrigações a Curto prazo	212.724,75	108.450,66
Total do Passivo Circulante	17.045.390,07	9.956.028,95
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Longo Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos de Longo prazo	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
Demais Obrigações de LP	485,69	0,00
Resultado Diferido	0,00	0,00
Total do Passivo Não Circulante	485,69	0,00

Atos Contabilidade Assessoria e Consultoria Ltda
CNPJ 35.588.006/0001-06

E-mail: Contabilidade@atoscon.com.br
Contatos: (27) 998485348/ 99729-1226
997341-1335

Avenida Arthur Haese, 656, Pvmeto 04 – SL 01
Vale das Palmas, CEP 29.255-000
Marechal Floriano – ES

Guilherme Helmer Neto - CRC-ES 021231/O-0
Jaqueline Hand - CRC-ES 021489/O-0

Ao analisarmos o Balancete Contábil de dezembro de 2023 (Figura 4) em relação à escrituração do Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2023 (Figura 5), constatamos que as demonstrações contábeis do HABF, referentes ao exercício de 2023, estão em conformidade com os valores registrados no balancete contábil de dezembro de 2023, conforme descrito no quadro a seguir (Figura 6):

Figura 6: Quadro Comparativo Auditoria Externa – Balance dezembro 2023 x Balanço Patrimonial Individual - 2023 - HABF

HOSPITAL ANTONIO BEZERRA DE FARIA - HABF			
CONFERÊNCIA BALANCETE CONTABIL X BALANÇO PATRIMONIAL EXERCICIO ANO 2023			
Contas Contábeis	Balancete Dezembro 2023 (A)	Balanço Patrimonial 31/12/2023 (B)	Divergência (C) = A - B
ATIVO			
ATIVO CIRCULANTE			
Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 1.475.307,96	R\$ 1.475.307,96	R\$ -
Creditos a Curto Prazo	R\$ 205.422,93	R\$ 205.422,93	R\$ -
Demais Creditos e Valores de CP			
Investimentos e Aplicações Temporarias	R\$ 3.738.070,57	R\$ 3.738.070,57	R\$ -
Estoques	R\$ 2.360.081,66	R\$ 2.360.081,66	R\$ -
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	R\$ 7.778.883,12	R\$ 7.778.883,12	R\$ -
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado	R\$ 6.092.716,75	R\$ 6.092.716,75	R\$ -
(-) Depreciação Imobilizado	-R\$ 338.053,09	-R\$ 338.053,09	R\$ -
Intangível			R\$ -
(-) Depreciação Intangível			R\$ -
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 5.754.663,66	R\$ 5.754.663,66	R\$ -
TOTAL DO ATIVO	R\$ 13.533.546,78	R\$ 13.533.546,78	R\$ -
PASSIVO			
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Curto prazo	R\$ 3.280.983,97	R\$ 3.280.983,97	R\$ -
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 10.812.907,22	R\$ 10.812.907,22	R\$ -
Obrigacoes fiscais a Curto Prazo	R\$ 451.891,04	R\$ 451.891,04	R\$ -
Provisões a Curto prazo			
Provisões Trabalhistas	R\$ 2.286.883,09	R\$ 2.286.883,09	R\$ -
Demais Obrigações a Curto prazo	R\$ 212.724,75	R\$ 212.724,75	R\$ -
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 16.832.665,32	R\$ 16.832.665,32	R\$ -
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Demas Obrigações de LP	R\$ 485,69	R\$ 485,69	R\$ -
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 485,69	R\$ 485,69	R\$ -
TOTAL DO PASSIVO	R\$ 16.833.151,01	R\$ 16.833.151,01	R\$ -



De acordo com o Portal de Transparência da iNOVA Capixaba¹², o Hospital Estadual Central – Dr. Benício Tavares Pereira (HEC) foi inaugurado em 15 de dezembro de 2009 pelo Governo do Estado, por intermédio da Secretaria de Estado da Saúde (SESA). O Hospital Estadual Central – Dr. Benício Tavares Pereira (HEC) destaca-se como uma instituição de excelência em saúde. Equipado com tecnologia de ponta para diagnóstico e tratamento, o HEC é reconhecido como referência no tratamento do Acidente Vascular Cerebral (AVC) no Estado, oferecendo procedimentos como a tromboectomia mecânica, realizada em apenas seis hospitais públicos do Brasil, sendo o único na rede pública do Espírito Santo a oferecer esse serviço.

Além da expertise em AVC, o HEC realiza cirurgias de média e alta complexidade nas áreas de vascular, ortopedia e neurocirurgia. Desde meados de 2020, tornou-se a principal referência estadual no tratamento neurocirúrgico não traumático, incluindo neoplasias cerebrais e da medula espinhal.

Com uma equipe de neurocirurgiões altamente qualificados, o hospital realiza cirurgias complexas, incluindo aquelas destinadas ao tratamento da Doença de Parkinson.

O HEC foi pioneiro no Brasil ao conquistar a certificação da Organização Nacional de Acreditação (ONA) em menos de um ano de funcionamento. Também foi o primeiro no estado a receber a certificação Diamante no Programa de Certificação em Cirurgia Segura, promovido pela empresa 3M do Brasil.

Recentemente, em 2022, o HEC foi reconhecido pela WSO/SIECV – World Stroke Organization/Sociedade Ibero-Americana de Enfermidades Cerebrovasculares como um

¹² <https://inovacapixaba.es.gov.br/HEC>



centro avançado para o tratamento de pacientes com AVC.

Assim como o Hospital Antônio Bezerra de Faria, o HEC é uma unidade controlada pela Fundação iNOVA Capixaba, conforme contrato n. 003/220¹³, Processo 88818446

Nesse sentido, o Hospital Estadual Central – Dr Benicio Tavares Pereira (HEC), sob a gestão da Fundação iNOVA Capixaba, passou por auditoria externa, assim como a própria fundação e suas controladas.

Durante o processo de auditoria independente conduzido ao longo deste período, examinamos minuciosamente as demonstrações contábeis mensais. Este relatório final, no entanto, baseia-se na análise das demonstrações financeiras anuais do exercício de 2023, focalizando especialmente o controle dos ativos e passivos, os quais foram devidamente registrados nas demonstrações contábeis apresentadas pelo Hospital Estadual Central – Dr Benicio Tavares Pereira (HEC), identificado pelo CNPJ 36.901.264/002-44.

Nesta auditoria, realizamos uma revisão minuciosa da escrituração fiscal e contábil referente ao ano de 2023. Verificamos a conformidade das informações registradas no Balanço Patrimonial, nas Demonstrações de Resultados e nos Demonstrativos das Mutações do Patrimônio, fornecidos pela administração da iNOVA Capixaba à área de Controladoria e Integridade, os quais foram posteriormente encaminhados à equipe de Auditores Independentes. A seguir, apresentaremos os resultados obtidos em nossas análises, destacando os dados contabilizados e devidamente escriturados no grupo de Ativo Circulante e Não Circulante, Passivo Circulante e Não Circulante do HEC.

¹³ <https://drive.google.com/file/d/1yM7Nx63gWU7eWM7mnweugKNYvmkge6Ah/view>



Figura 7: Balancete HEC – dezembro de 2023

1	ATIVO	28.277.625,09	104.437.953,47	101.511.673,44	2.926.280,03	31.203.905,12 D
1.01	ATIVO CIRCULANTE	19.849.573,56	104.437.953,47	101.385.401,36	3.052.552,11	22.902.125,67 D
1.01.01	ATIVO CIRCULANTE - SAUDE	19.849.573,56	104.437.953,47	101.385.401,36	3.052.552,11	22.902.125,67 D
1.01.01.01	DISPONIVEL - SAUDE	4.662.076,62	75.640.957,79	70.743.846,97	4.897.110,82	9.559.187,44 D
1.01.01.01.01	CAIXA - SAUDE	10.320,00	22.430,46	32.750,46	10.320,00-	0,00
1.01.01.01.01.003	FUNDO FIXO - HOSPITAIS	10.320,00	22.430,46	32.750,46	10.320,00-	0,00
1.01.01.01.02	BANCOS C/MOVIMENTO - SAL	0,00	50.116.667,83	50.116.667,83	0,00	0,00
1.01.01.01.02.012	BANCO DO ESTADO DO ESPIF	0,00	5.997,20	5.997,20	0,00	0,00
1.01.01.01.02.034	BC BES - EST. 31803943	0,00	34.745.838,96	34.745.838,96	0,00	0,00
1.01.01.01.02.035	BC BES - FED. 31803968	0,00	7.892.310,05	7.892.310,05	0,00	0,00
1.01.01.01.02.036	BC BES - INV. 31803976	0,00	2.388.299,55	2.388.299,55	0,00	0,00
1.01.01.01.02.037	BC BES - PROV. 3630081-2	0,00	851.855,09	851.855,09	0,00	0,00
1.01.01.01.02.040	BC BES - PISO FED. 3734934-7	0,00	2.191.721,68	2.191.721,68	0,00	0,00
1.01.01.01.02.041	BC BES - PISO EST. 3744823-0	0,00	2.040.645,30	2.040.645,30	0,00	0,00
1.01.01.01.03	BANCOS CONTAS DE CURTO	4.595.225,80	25.501.514,56	20.594.421,62	4.907.092,94	9.502.318,74 D
1.01.01.01.03.006	BC BES APLIC. - EST. 3180394	946.104,10	15.950.657,58	13.262.219,94	2.688.437,64	3.634.541,74 D
1.01.01.01.03.007	BC BES APLIC. - FED. 3180396	141.563,46	4.655.616,52	4.797.179,98	141.563,46-	0,00
1.01.01.01.03.008	BC BES APLIC. - INV. 3180397	45.819,20	2.403.394,08	0,00	2.403.394,08	2.449.213,28 D
1.01.01.01.03.011	BC BES APLIC. - PROV. 3630081-2	2.598.047,55	19.575,52	851.855,09	832.279,57-	1.765.767,98 D
1.01.01.01.03.014	BC BES APLIC. - PISO FED. 3734934-7	255.629,85	1.132.310,66	1.064.862,60	67.448,06	323.077,91 D
1.01.01.01.03.015	BC BES APLIC. - PISO EST. 3744823-0	608.061,64	1.339.960,20	618.304,01	721.656,19	1.329.717,83 D
1.01.01.01.04	VALORES PENDENTES - SAUDE	56.530,82	344,94	7,06	337,88	56.868,70 D
1.01.01.01.04.024	BC BES - CAUÇÃO ESTERILET	670,76	4,22	0,00	4,22	674,98 D
1.01.01.01.04.025	BC BES - CAUÇÃO SAPRA 351	1.244,93	7,13	0,00	7,13	1.252,06 D
1.01.01.01.04.028	BC BES - CAUÇÃO HIPERBARI	1.163,01	7,06	0,00	7,06	1.170,07 D
1.01.01.01.04.029	BC BES - CAUÇÃO SRD 37112-7	30.780,51	176,95	0,00	176,95	30.957,46 D
1.01.01.01.04.030	BC BES - CAUÇÃO HEMOSERVA	22.671,61	149,58	7,06	142,52	22.814,13 D
1.01.01.02	CREDITOS - SAUDE	10.691.557,85	23.817.980,84	26.033.587,15	2.215.606,31-	8.475.951,54 D
1.01.01.02.03	CREDITOS PAC. SUS	7.358.243,99	21.034.809,90	21.953.517,14	918.707,24-	6.439.536,75 D
1.01.01.02.03.001	CREDITO DE DESMOBILIZAÇÃO	7.358.243,99	21.034.809,90	21.953.517,14	918.707,24-	6.439.536,75 D
1.01.01.02.06	CREDITOS DE FUNCIONARIO	2.797.286,91	2.771.314,65	3.547.314,17	775.999,52-	2.021.287,39 D
1.01.01.02.06.001	ADIANTAMENTO DE ORDENAC	943,20	2.326,44	1.123,42	1.203,02	2.146,22 D
1.01.01.02.06.002	ADIANTAMENTO DE 13 SALAR	728.628,60	0,00	725.708,57	725.708,57-	2.920,03 D
1.01.01.02.06.003	ADIANTAMENTOS DE FERIAS	30.843,97	61.127,50	41.586,50	19.541,00	50.384,97 D
1.01.01.02.06.005	OUTROS ADIANTAMENTOS A I	2.036.871,14	2.707.860,71	2.778.895,68	71.034,97-	1.965.836,17 D
1.01.01.02.07	OUTROS CREDITOS	536.026,95	11.856,29	532.755,84	520.899,55-	15.127,40 D
1.01.01.02.07.001	ADIANTAMENTOS A FORNECE	3.595,65	11.856,29	324,54	11.531,75	15.127,40 D
1.01.01.02.07.999	OUTROS CREDITOS A RECEBI	532.431,30	0,00	532.431,30	532.431,30-	0,00
1.01.01.03	ESTOQUES - SAUDE	4.495.939,09	4.979.014,84	4.607.967,24	371.047,60	4.866.986,69 D
1.01.01.03.01	MATERIAIS, MEDICAMENTOS	4.495.939,09	4.979.014,84	4.607.967,24	371.047,60	4.866.986,69 D
1.01.01.03.01.001	DROGAS E MEDICAMENTOS	1.957.205,05	871.137,08	783.133,48	88.003,60	2.045.208,65 D
1.01.01.03.01.002	MATERIAIS DE USO DO PACIE	1.505.102,22	746.524,29	672.297,15	74.227,14	1.579.329,36 D



1.01.01.03.01.003	GENEROS ALIMENTICIOS	38.147,96	349.328,36	345.824,12	3.504,24	41.652,20 D
1.01.01.03.01.004	PRODUTOS DE LIMPEZA/DESC	208.153,15	37.429,03	31.519,70	5.909,33	214.062,48 D
1.01.01.03.01.005	MATERIAIS DE MANUTENCAO	490.718,94	592.882,11	435.864,45	157.017,66	647.736,60 D
1.01.01.03.01.006	IMPRESSOS E MAT. EXPEDIENTE	147.131,02	36.376,03	36.786,55	410,52-	146.720,50 D
1.01.01.03.01.007	ROUPARIA	34.572,03	0,00	0,00	0,00	34.572,03 D
1.01.01.03.01.008	CENTRO DE MATERIAL ESTERILIZADO	179.356,78	19.510,62	10.820,88	8.689,74	188.046,52 D
1.01.01.03.01.010	OPME - ORTESES, PROTESES	716.183,27	2.181.091,98	2.091.129,88	89.962,10	806.145,37 D
1.01.01.03.01.012	EQUIPAMENTOS DE PROTECAO	99.739,43	3.207,58	5.208,75	2.001,17-	97.738,26 D
1.01.01.03.01.013	GASES MEDICINAIS	7.724,06	34.839,44	42.176,50	7.337,06-	387,00 D
1.01.01.03.01.998	EMPRESTIMOS DE INSUMOS -	2.731.322,15	76.884,82	51.423,48	25.461,34	2.756.783,49 D
1.01.01.03.01.999	(-) EMPRESTIMOS DE INSUMOS	3.619.416,97-	29.803,50	101.782,30	71.978,80-	3.691.395,77- C
1.02	ATIVO NAO CIRCULANTE	8.428.051,53	0,00	126.272,08	126.272,08-	8.301.779,45 D
1.02.01	ATIVO NAO CIRCULANTE - SAUDE	8.428.051,53	0,00	126.272,08	126.272,08-	8.301.779,45 D
1.02.01.03	IMOBILIZADO - SAUDE	8.423.261,30	0,00	125.732,09	125.732,09-	8.297.529,21 D
1.02.01.03.04	IMOBILIZADO - GESTAO PUBLICA	23.705.897,16	0,00	0,00	0,00	23.705.897,16 D
1.02.01.03.04.001	INSTALACOES - GP	333.587,40	0,00	0,00	0,00	333.587,40 D
1.02.01.03.04.002	APARELHOS MEDICINA E CIRURGIA	15.538.976,97	0,00	0,00	0,00	15.538.976,97 D
1.02.01.03.04.003	INSTRUMENTOS DE CIRURGIA	867.938,82	0,00	0,00	0,00	867.938,82 D
1.02.01.03.04.004	MOVEIS E MAQUINAS - GP	4.360.832,58	0,00	0,00	0,00	4.360.832,58 D
1.02.01.03.04.006	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO	1.665.994,15	0,00	0,00	0,00	1.665.994,15 D
1.02.01.03.04.008	BENFEITORIAS - GP	938.567,24	0,00	0,00	0,00	938.567,24 D
1.02.01.03.06	(-) DEPR.ACUMULADAS - GESTAO PUBLICA	15.282.635,86-	0,00	125.732,09	125.732,09-	15.408.367,95- C
1.02.01.03.06.001	(-) DEPR.ACUM.INSTALACOES	231.485,49-	0,00	2.564,78	2.564,78-	234.050,27- C
1.02.01.03.06.002	(-) DEPR.ACUM.APARELHOS	9.232.886,98-		91.324,58	91.324,58-	9.324.211,56- C
1.02.01.03.06.003	(-) DEPR.ACUM.INSTRUMENTOS	866.380,92-	0,00	271,02	271,02-	866.651,94- C
1.02.01.03.06.004	(-) DEPR.ACUM.MOVEIS E MAQUINAS	3.265.326,14-	0,00	20.875,35	20.875,35-	3.286.201,49- C
1.02.01.03.06.006	(-) DEPR.ACUM.EQUIPAMENTOS	1.502.002,23-	0,00	7.568,09	7.568,09-	1.509.570,32- C
1.02.01.03.06.008	(-) DEPR.ACUM.BENFEITORIAS	184.554,10-	0,00	3.128,27	3.128,27-	187.682,37- C
1.02.01.04	INTANGIVEL - SAUDE	4.790,23	0,00	539,99	539,99-	4.250,24 D
1.02.01.04.03	INTANGIVEL - GESTAO PUBLICA	41.615,40		0,00	0,00	41.615,40 D
1.02.01.04.03.002	DIREITO DE USO DE SOFTWARE	41.615,40	0,00	0,00	0,00	41.615,40 D
1.02.01.04.04	(-) AMORTIZACOES ACUMULADAS	36.825,17-	0,00	539,99	539,99-	37.365,16- C
1.02.01.04.04.001	(-) AMORTIZACAO ACUM.SOFTWARE	36.825,17-	0,00	539,99	539,99-	37.365,16- C
2	PASSIVO	36.012.368,19	21.025.566,82	19.387.220,33	1.638.346,49-	34.374.021,70 C
2.01	PASSIVO CIRCULANTE	23.345.205,45	20.899.294,78	19.387.220,33	1.512.074,45-	21.833.131,00 C
2.01.01	PASSIVO CIRCULANTE - SAUDE	23.345.205,45	20.879.344,78	19.367.270,33	1.512.074,45-	21.833.131,00 C
2.01.01.01	FORNECEDORES - SAUDE	13.381.016,87	9.254.712,57	9.412.112,51	157.399,94	13.538.416,81 C
2.01.01.01.01	FORNEC.MATERIAIS/MEDICAMENTOS	7.332.176,29	2.882.281,68	3.787.922,27	905.640,59	8.237.816,88 C
2.01.01.01.01.001	FORNEC. MATERIAIS/MEDICAMENTOS	7.332.176,29	2.882.281,68	3.787.922,27	905.640,59	8.237.816,88 C
2.01.01.01.02	FORNEC. SERVICOS MEDICOS	2.912.394,14	3.301.402,23	3.052.146,31	249.255,92-	2.663.138,22 C
2.01.01.01.02.001	FORNEC.SERVICOS MEDICOS	2.912.394,14	3.301.402,23	3.052.146,31	249.255,92-	2.663.138,22 C



2.01.01.01.04	FORNEC. SERVICOS DIVERSOS	3.136.446,44	3.071.028,66	2.572.043,93	498.984,73-	2.637.461,71 C
2.01.01.01.04.001	FORNEC. SERVICOS DIVERSOS	3.136.446,44	3.071.028,66	2.572.043,93	498.984,73-	2.637.461,71 C
2.01.01.02	OBRIGACOES - SAUDE	9.964.188,58	11.624.632,21	9.955.157,82	1.669.474,39-	8.294.714,19 C
2.01.01.02.01	OBRIGACOES TRABALHISTA	2.422.916,66	5.107.228,36	4.794.402,09	312.826,27-	2.110.090,39 C
2.01.01.02.01.001	ORDENADOS A PAGAR	2.013.846,45	4.144.003,87	4.087.859,93	56.143,94-	1.957.702,51 C
2.01.01.02.01.003	RESCISOES A PAGAR	406.948,33	414.211,06	157.031,05	257.180,01-	149.768,32 C
2.01.01.02.01.004	13 SALARIO A PAGAR	0,00	544.278,13	544.278,13	0,00	0,00
2.01.01.02.01.005	PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	2.121,88	4.735,30	5.232,98	497,68	2.619,56 C
2.01.01.02.02	OBRIGACOES SOCIAIS	1.412.636,86	3.871.206,69	3.612.827,77	258.378,92-	1.154.257,94 C
2.01.01.02.02.002	F.G.T.S. A RECOLHER	346.832,55	742.046,33	623.616,67	118.429,66-	228.402,89 C
2.01.01.02.02.003	I.N.S.S. A RECOLHER	1.028.831,42	3.091.051,08	2.954.981,30	136.069,78-	892.761,64 C
2.01.01.02.02.004	P.I.S. A RECOLHER	35.015,50	35.015,56	31.274,45	3.741,11-	31.274,39 C
2.01.01.02.02.005	CONTRIB. SINDICAL ASSIST. F	1.957,39	3.093,72	2.955,35	138,37-	1.819,02 C
2.01.01.02.03	OBRIGACOES FISCAIS	525.396,20	476.165,55	519.179,36	43.013,81	568.410,01 C
2.01.01.02.03.001	I.S.S. A RECOLHER	20.271,64	20.271,64	35.850,63	15.578,99	35.850,63 C
2.01.01.02.03.003	I.R.R.F. A RECOLHER	219.434,63	173.081,20	156.843,83	16.237,37-	203.197,26 C
2.01.01.02.03.004	COFINS, PIS E CSSL A RECOL	920,60	0,00	0,00	0,00	920,60 C
2.01.01.02.03.005	INSS PJ RETIDO NA FONTE	99.529,84	99.529,84	93.961,33	5.568,51-	93.961,33 C
2.01.01.02.03.007	I.R.R.F. A RECOLHER SOBRE I	185.239,49	176.795,78	226.036,48	49.240,70	234.480,19 C
2.01.01.02.03.008	I.R.R.F ANTES DECRETO 5460	0,00	6.487,09	6.487,09	0,00	0,00
2.01.01.02.04	OUTRAS OBRIGACOES	1.480.541,47	24.645,34	388.810,04	364.164,70	1.844.706,17 C
2.01.01.02.04.004	ALUGUEIS A PAGAR	24.645,34	24.645,34	24.645,34	0,00	24.645,34 C
2.01.01.02.04.006	CONTAS A PAGAR	1.455.896,13	0,00	363.974,03	363.974,03	1.819.870,16 C
2.01.01.02.04.032	RESSARCIMENTO A TERCEIROS	0,00		190,67	190,67	190,67
2.01.01.02.05	PROVISOES	4.122.697,39	2.145.386,27	639.938,56	1.505.447,71-	2.617.249,68 C
2.01.01.02.05.001	PROVISAO PARA 13 SALARIO	1.255.848,34	1.457.115,02	201.266,68	1.255.848,34-	0,00
2.01.01.02.05.002	PROVISAO PARA FERIAS	1.801.424,03	157.412,44	265.388,04	107.975,60	1.909.399,63
2.01.01.02.05.003	PROVISAO PARA ENCARGOS	397.966,83	472.881,84	74.915,01	397.966,83-	0,00
2.01.01.02.05.004	PROVISAO PARA ENCARGOS	667.458,19	57.976,97	98.368,83	40.391,86	707.850,05 C
2.01.02	PASSIVO CIRCULANTE - EDUCACAO	0,00	19.950,00	19.950,00	0,00	0,00
2.01.02.01	FORNECEDORES - EDUCACAO	0,00	19.950,00	19.950,00	0,00	0,00
2.01.02.01.03	FORNECEDORES DE MATERIAIS	0,00	19.950,00	19.950,00	0,00	0,00
2.01.02.01.03.001	FORNECEDORES DE MATERIAIS	0,00	19.950,00	19.950,00	0,00	0,00
2.02	PASSIVO NAO CIRCULANTE	7.644.194,57	126.272,04	0,00	126.272,04-	7.517.922,53 C
2.02.01	PASSIVO NAO CIRCULANTE - EXIGIVEL A LONGO PRAZO	7.644.194,57	126.272,04	0,00	126.272,04-	7.517.922,53 C
2.02.01.01	EXIGIVEL A LONGO PRAZO - EXERCICIOS ANTERIORES	55.549,94	0,00	0,00	0,00	55.549,94 C
2.02.01.01.03	VALORES EM CONTINGENCIA	55.549,94	0,00	0,00	0,00	55.549,94 C
2.02.01.01.03.004	CAUÇÃO HEC	55.549,94	0,00	0,00	0,00	55.549,94 C
2.02.01.02	RECEITAS DIFERIDAS - SAUDE	7.588.644,63	126.272,04	0,00	126.272,04-	7.462.372,59 C



Figura 8: Balanço HEC – Encerrado em dezembro de 2023

 FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA HOSPITAL ESTADUAL CENTRAL BALANÇO PATRIMONIAL - HEC Exercício: 2023 FUNDAÇÃO PÚBLICA DE DIREITO PRIVADO EQUIPARADA A EMPRESA ESTATAL NÃO DEPENDENTE		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO		
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa e Equivalente de Caixa	56.868,70	85.497,35
Créditos a Curto Prazo	8.475.951,54	9.056.043,46
Demais Créditos e Valores de CP	9.502.318,74	2.178.979,65
<i>Investimentos e Aplicações Temporárias a CP</i>	<i>9.502.318,74</i>	<i>2.178.979,65</i>
Estoques	4.866.986,69	5.415.735,04
Ativo Mantido para Venda	0,00	0,00
V.P.D. Pagas Antecipadamente	0,00	13.723,04
Total do Ativo Circulante	22.902.125,67	16.749.978,54
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Realizável a Longo Prazo	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
Imobilizado	23.705.897,16	23.848.174,71
(-)Depreciação Imobilizado	-15.408.367,95	-13.975.607,74
Intangível	41.615,40	41.615,40
(-)Depreciação Intangível	-37.365,16	-30.885,28
Total do Ativo Não Circulante	8.301.779,45	9.883.297,09
TOTAL DO ATIVO	31.203.905,12	26.633.275,63
PASSIVO		
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Curto prazo	3.264.348,39	2.626.701,80
Empréstimos e Financiamentos a Curto prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	13.504.694,66	6.905.652,53
Obrigações fiscais a Curto Prazo	568.410,01	251.862,71
Obrigações de Reparação a Outros Entes	0,00	0,00
Provisões a Curto prazo	2.617.249,68	2.183.056,61
<i>Provisões Trabalhistas</i>	<i>2.617.249,68</i>	<i>2.183.056,61</i>
Demais Obrigações a Curto prazo	1.878.428,32	10.847,32
Total do Passivo Circulante	21.833.131,06	11.978.120,97
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Longo Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos de Longo prazo	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
Demais Obrigações de LP	56.868,70	1.782,74
Resultado Diferido	7.462.372,59	9.057.520,20
Total do Passivo Não Circulante	7.519.241,29	9.059.302,94

Ao analisarmos o Balancete Contábil de dezembro de 2023 (Figura 7) em relação à escrituração do Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2023 (Figura 8), constatamos que as demonstrações contábeis do HEC, referentes ao exercício de 2023, estão em conformidade com os valores registrados no balancete contábil de dezembro de 2023, conforme descrito no quadro a seguir (Figura 9):

Figura 9: Quadro Comparativo Auditoria Externa – Balance dezembro 2023 x Balanço Patrimonial Individual - 2023 – HEC

HOSPITAL ESTADUAL CENTRAL - DR BENICIO TAVARES PEREIRA - HEC			
CONFERÊNCIA BALANCETE CONTABIL X BALANÇO PATRIMONIAL EXERCICIO ANO 2023			
Contas Contábeis	Balancete Dezembro 2023 (A)	Balanço Patrimonial 31/12/2023 (B)	Divergência (C) = A - B
ATIVO			
ATIVO CIRCULANTE			
Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 56.868,70	R\$ 56.868,70	R\$ -
Creditos a Curto Prazo	R\$ 8.475.951,54	R\$ 8.475.951,54	R\$ -
Demais Creditos e Valores de CP			
Investimentos e Aplicações Temporarias	R\$ 9.502.318,74	R\$ 9.502.318,74	R\$ -
Estoques	R\$ 4.866.986,69	R\$ 4.866.986,69	R\$ -
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	R\$ 22.902.125,67	R\$ 22.902.125,67	R\$ -
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado	R\$ 23.705.897,16	R\$ 23.705.897,16	R\$ -
(-) Depreciação Imobilizado	-R\$ 15.408.367,95	-R\$ 15.408.367,95	R\$ -
Intangível	R\$ 41.615,40	R\$ 41.615,40	R\$ -
(-) Depreciação Intangivel	-R\$ 37.365,16	-R\$ 37.365,16	R\$ -
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 8.301.779,45	R\$ 8.301.779,45	R\$ -
TOTAL DO ATIVO	R\$ 31.203.905,12	R\$ 31.203.905,12	R\$ -
PASSIVO			
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Curto prazo	R\$ 3.264.348,39	R\$ 3.264.348,39	R\$ -
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 13.504.694,66	R\$ 13.504.694,66	R\$ -
Obrigagoes fiscais a Curto Prazo	R\$ 568.410,01	R\$ 568.410,01	R\$ -
Provisões a Curto prazo			
Provisões Trabalhistas	R\$ 2.617.249,68	R\$ 2.617.249,68	R\$ -
Demais Obrigações a Curto prazo	R\$ 1.878.428,32	R\$ 1.878.428,32	R\$ -
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 21.833.131,06	R\$ 21.833.131,06	R\$ -
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Demas Obrigações de LP	R\$ 56.868,70	R\$ 56.868,70	R\$ -
Resultado Diferido	R\$ 7.462.372,59	R\$ 7.462.372,59	R\$ -
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 7.519.241,29	R\$ 7.519.241,29	R\$ -
TOTAL DO PASSIVO	R\$ 29.352.372,35	R\$ 29.352.372,35	R\$ -

12 REVISÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ANUAL (CONSOLIDADA)

Apresentamos o Balancete de 31 de dezembro de 2023, juntamente com o **Balanco Patrimonial Consolidado** da Fundação iNOVA Capixaba e suas controladas, acompanhados por um quadro comparativo elaborado com base na auditoria externa. Vale ressaltar que nossa auditoria foi direcionada a uma parte específica do grupo de ativos e passivos da Fundação iNOVA e suas controladas.

Este conjunto de informações reflete o resultado de um rigoroso processo de auditoria, que visou garantir a transparência e a confiabilidade dos dados financeiros apresentados. Por meio de uma análise minuciosa e criteriosa, foi possível consolidar uma visão clara e precisa da situação patrimonial da Fundação e suas controladas.

O **Balanco Patrimonial Consolidado** fornece uma visão abrangente dos ativos, passivos e patrimônio líquido da entidade e suas subsidiárias, oferecendo uma compreensão holística de sua posição financeira. Além disso, o quadro comparativo elaborado pela auditoria externa permite uma análise detalhada evidenciando a conformidade da escrituração contábil da organização.



Figura 10: Balancete Contábil Consolidado – iNOVA Capixaba Dezembro de 2023

1 1	ATIVO	81.210.139 01D	1.449.823 690 26	1.464.775 887 75	66.257.941 52D
2 1.01	ATIVO CIRCULANTE	67.391.194,24D	1.445.807.832,55	1.462.200.757,57	50.998.269,22D
3 1 01 01	ATIVO CIRCULANTE - SAUDE	67.391 194 24D	1.445,80 832 55	1.462.200 757 57	50.998 269 22D
4 1 01 01 01	DISPONIVEL - SAUDE	45.053.866 83D	1.179,53 172 24	1.190.068 304 08	34.522.734 99D
422 1 01 01 01.01	CAIXA - SAUDE	0 00	439 330 24	439 330 24	0 00
424 1 1 1 3	REG ADIANTAMENTO - 1	0,00	439 330 24	439 330 24	0,00
6 1 01 01 01.02	BANCOS C/MOVIMENTO - SAUDE	1.781.899 00D	857.623 189 51	857.578 512 53	1.826.575 98D
437 1 01 01 01.02.01	BANEST - S - FUNDAÇÃO INOVA-HEC-C.C. 3170572-6	0,00	242.198 925 59	242.198 925 59	0,00
2564 1 1 1 2 27	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-SEDE-C.C. 3083935-1	281.285,55D	64. 76 858 06	64. 06 389 90	351.753,71D
2318 1.01.01.01.02.028	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA - C.C. 3414857-7	0,00	692.251,55	692.251,55	0,00
2594 1 01 01 01.02.029	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HABF-C.C. 3352709-4	1.408 137 14D	160.600 706 66	162.008 843 80	0,00
2600 1.01.01.01.02.030	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HGL-C.C. 3352711-0	8.761,70D	117.742,95	126.504,65	0,00
2607 1 01 01 01.02.034	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO - EST. 3180394	77 273 60D	248.707 409 93	248.784 683 53	0 00
2608 1 01 01 01.02.035	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO - FED. 3180396	2.216,69D	36.231 919 68	36.234 136 37	0 00
26 9 1 1 1 2 36	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO - INV. 3180397	4 224 32D	7.528 7 4 80	7.532 989 12	0 00
2621 1 1 1 2 37	BANESTES, CC. PROVISÃO 13º, HEC	0,00	6.080.683 06	6.080.683 06	0 00
426 1.01.01.01.02.038	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-SEDE-C.C. 3586821-5	0,00	1.516,00	1.516,00	0,00
2649 1 01.01.01.02.040	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HEC-C.C. 3734934-7	0,00	33.080.104 08	33.080.104 08	0,00
2654 1 01 01.01.02.041	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HEC-C.C. 3744823-0	0,00	6.535 92 22	6.535 927 22	0,00
2657 1 01.01 01 02.042	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HABF-C.C. 3586751-4	0,00	47.238 739 93	45.933 362 08	1.305 377 85D
2659 1 01 01 01.02.043	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HABF-C.C. 3744828-9	0,00	4.431 640 00	4.262 195 58	169.444,42D
25 5 1 01 01 01.03	APLICACO S FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	43.270 185 09D	320.459 376 64	331.096 072 28	32.633 489 45D
25 6 1 1 1 3 1	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO C.C. 3083935-1	40.493.704,66D	17,3 3 458 99	39.442.055 82	18.395.107,83D
2595 1 1 1 3 2	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO C.C. 3352709-4	83 757 10D	82.062 059 06	81.985 122 69	160 693 47D
2601 1.01.01.01.03.003	BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO C.C. 34148577-	513.739,24D	740.598,01	258.075,35	996.261,90D
2614 1 01.01 01.03.004	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA - HGL 3352711-0	4 44D	2 558 36	2 562 80	0,00
446 1.01.01.01.03.006	BANESTES - HEC - 31803943	1.920.005,00D	139.177.536,92	137.463.000,18	3.634.541,74D
447 1 01.01.01.03.007	BANESTES - HEC - 31803968	26.297 73D	23.084.654 13	23.110 951 86	0 00
448 1 01 01 01.03.008	BANESTES - HEC - 31803976	232.676,92D	4.454.413 02	2.237 876 66	2.449.213 28D
451 1 01.01 01.03.011	BANEST, S - HEC - PROVISAO 13º - 36300812	0 00	4.340 671 76	2.574 903 78	1.765.767 98D
440 1.01.01.01.03.012	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-SEDE-C.C. 3586821-5	0,00	1.730,41	0,00	1.730,41D
2650 1.01.01.01.03.014	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HEC-C.C. 3734934-7	0,00	16.839.799,43	16.516.721,52	323.077,91D
2655 1 01.01.03.015	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HEC-C.C. 3744823-0	0,00	4.180.524 59	2.850.806 76	1.329.717 83D
2658 1 01.01 01.03.016	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HABF-C.C. 3586751-4	0,00	24.904.185 82	22.707.583 59	2.196.602 23D
2660 1 01 01 01.03.017	BANESTES - FUNDAÇÃO INOVA-HABF-C.C. 3744828-9	0,00	3.327.186 14	1.946.411 27	1.380.774 87D
8 1.01.01.01.04	BANCOS CONTAS DE CURTO PRAZO - SAUDE	1.782,74D	1.015.275,85	954.389,03	62.669,56D
452 1 01.01.01.04.012	BA CO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO	0,00	952.548 83	952.548 83	0,00
2628 1 01 01.01.04.024	BANESTES,HEC - CAUCAO ESTERILETO - 34135079	624,33D	687 58	636 93	674,98D
2629 1 01.01.01.04.025	BANESTES,HEC - CAUCAO SAPRA - 35104546	1.158,41D	1.275,82	1.182,17	1.252,06D
2635 1 01.01 01.04.026	BANESTES - HABF - CAUCAO SAPRA - 35136100	0,00	485 69	0 00	485 69D
2645 1 1 1 4 27	BANESTES - FUNDACAO INOVA SEDE - CAUCAO PLANISA	0 00	5.315 2	0 03	5 315 1 D
2651 1 1 1 4 28	BANESTES - FUNDACAO INOVA-CAUCAO CLIN.HIPERBARI	0 00	1 70 07	0 00	1.170 07D
2652 1 1 1 4 29	BANESTES - FUNDACAO INOVA - CAUCAO SRD SERV.REUI	0 00	30.957 46	0 00	30 957 46D
2656 1.01.01.01.04.030	BANESTES - FUNDACAO INOVA - CAUCAO HEMOSERVE 37	0,00	22.835,20	21,07	22.814,13D
10 1 01 01 02	CREDITOS - SAUDE	12.887.807 29D	193.840.605 62	197.482.065 64	9.246.347 27D
465 1.01.01.02.03	CREDITOS PAC. SUS	7.471.644,05D	159.275.695,58	160.307.802,88	6.439.536,75D
466 1.01.01.02.03.001	CREDITO DE DESMABILIZACAO CONTRATO/SESA	7.471.644,05D	159.275.695,58	160.307.802,88	6.439.536,75D
18 1 01 01 02.06	CREDITOS DE FUNCIONARIOS	1.648.540,38D	28.811.750 37	28.316.595 52	2.143.695,23D
471 1.01.01.02.06.001	ADIANTAMENTO DE ORDENADOS	1.704,89D	64.023,22	54.043,02	11.685,09D
472 1 01 01 02.06.002	ADIANTAMENTO DE 13 SALARIO	2.920,03D	1.764.618 79	1.76 618 79	2.920,03D
473 1.01.01.02.06.003	ADIANTAMENTOS DE FERIAS	105.842,02D	2.093.260,68	2.101.908,04	97.194,66D
474 1.01.01.02.06.004	ADIANTAMENTOS DE VIAGENS	0,00	24.162,40	24.162,40	0,00
475 1.01.01.02.06.005	OUTROS ADIANTAMENTOS A FUNCIONARIOS	1.478 073 44D	24.702 986 65	24.215 223 92	1.965 836 17D
512 1 01.01.02.06.007	REGIME DE ADIANTAMENTO	60 000 00D	162 698 63	156 639 35	66 059 28D
477 1 01 01 02.07	OUTROS CREDITOS	3.669.106 29D	5.749.155 04	8.763.104 99	655.156 34D
478 1 01 01 02.07.001	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	5 488 11D	199 813 15	189 376 07	15 925 19D
480 1 1 2 7 3	CREDITOS D TERCEIROS	0,00	19 27 40	19 273 40	0,00
2610 1.01.01.02.07.007	ALUGUÊS DE IMÓVEIS A VENCER	259.177,16D	388.977,05	648.154,21	0,00
2611 1.01.01.02.07.008	ALUGUÊS DE VEÍCULOS	91.810,67D	108.585,36	200.396,03	0,00
2612 1.01.01.02.07.009	COMBUSTÍVEIS	272.070 20D	0 00	272 0 0 20	0,00
2615 1.01.01.02.07.010	TRANSFERÊNCIA MATRIZ/FILIAL	0,00	1.754.177,90	1.754.177,90	0,00
2638 1 01 01.02.07.011	PROVISÃO DE CRÉDITO A RECEBER - HGL	427.949 88D	213 312 10	2 030 83	639 231 15D
2639 1 01 01 02.07.012	TRANSFER NCIAS AO HEC	884.674 34D	0 00	884 674 34	0,00
483 1.01.01.02.07.999	OUTROS CREDITOS A RECEBER	1.727.935,93D	3.065.016,08	4.792.952,01	0,00
2567 1 01 01 02.11	IMPOSTOS A RECUPERAR	98.516,57D	4 004 63	94 562 25	7.958,95D
2568 1.01.01.02.11.001	INSS A RECUPERAR	20.470,75D	0,00	19.963,62	507,13D
2570 1 01 01 02.11.003	IRRF A RECUPERAR	74.258 63D	863 31	74 598 63	523 31D
2574 1 2 11 7	IRRF RETIDO S/ APLICACAO FINANCEIRA	0,00	3 141 32	0 00	3.141,32D
2602 1 2 11 8	FGTS A RECUPERAR	3.787,19D	0 0	0 00	3 787 19D
36 1.01.01.03	ESTOQUES - SAUDE	9.435.797,08D	72.370.326,61	74.576.936,73	7.229.186,96D
491 1 01 01 03.01	MATERIAIS, MEDICAMENTOS E OUTROS	9.435.797,08D	72.370.326 61	74.576 936 73	7.229.186 96D
492 1 3 1 1	DROGAS E MEDICAMENTOS	5.137.641,17D	15.797.197 24	17 511 692 63	3 423 145 78D
493 1.01.01.03.01.002	MATERIAIS DE USO DO PACIENTES	3.403.864,83D	12.793.627,92	13.085.933,64	3.111.559,11D



494	1.01.01.03.01.003	GENEROS ALIMENTICIOS	69.525 38D	7.380 139 23	7.392 410 26	57.254 35D
495	1.01.01.03.01.004	PRODUTOS DE LIMPEZA/DESCARTAVEL	310.106,95D	554.456,19	582.862,15	281.700,99D
496	1 01 01.03.01.005	MATERIAIS DE MANUTENCAO	1.002 1 0 17D	1. 11 273 36	1.755 124 75	958 318 78D
497	1 01 01 03.01.006	IMPRESSOS E MAT. EXPEDIENTE	98.219 26D	6 9 032 52	569 887 69	207.364 09D
498	1 01 01 03.01.007	ROUPARIA	124.626 36D	47 023 52	58 208 02	113.441 86D
499	1 3 1 8	CENTRO DE MATERIAL ESTERILIZADO	64.908,90D	359 677 66	236 540 04	188.046,52D
501	1.01.01.03.01.010	OPME - ORTESES, PROTESES E MATERIAIS ESP	459.435,86D	27.927.434,48	27.527.852,46	859.017,88D
503	1 01 01 03.01.012	EQUIPAMENTOS DE PROTECAO	136.917 23D	40 466 74	77 304 21	100.079 76D
504	1 01 01 03.01.013	GASES MEDICINAIS	7.549,78D	506 608 20	505 450 98	8.707,00D
505	1 3 1 14	MATERIAIS LABORATORIAIS	23.912,00D	23 856 49	47 768 49	0,00
506	1.01.01.03.01.998	EMPRESTIMOS DE INSUMOS - CONCEDIDOS	2.877.137,35D	2.848.009,43	922.388,88	4.802.757,90D
50	1 01 01 03.01.999	(-) EMPRESTIMOS DE INSUMOS - RECEBIDOS	4.280 218 16C	1.601 523 63	4.203 512 53	6.882.207,06C
44	1 01 01 04	DESPESAS-EXERCICIO SEGUINTE - SAUDE	13 723 04D	59 728 08	73 451 12	0 00
45	1 01 01 04.01	DESPESAS ANTECIPADAS	13.723,04D	59 728 08	73 451 12	0 00
5 9 1	4 1 02	VALE - TRANSPORTE	12 938 64D	59 18 91	72 557 55	0 00
511	1 4 1 04	OUTRAS DESPESAS	784,40D	109 17	893 57	0 00
58	1 02	ATIVO NAO CIRCULANTE	13.818.944,77D	4.015.857 71	2.575.130 18	15.259.672,30D
677	1 02 01	ATIVO NAO CIRCULANTE - SAUDE	13.818.944,77D	4.015 85 71	2.575 130 18	15.259.672,30D
694	1 02 01 03	IMOBILIZADO - SAUDE	13.808.214,65D	4.015 857 70	2.568 650 29	15.255 422 06D
695	1 02 01 03.01	IMOBILIZADO	4.007.182,73D	3.784 141 28	2.764 406 06	7.514.917,95D
700	1.02.01.03.01.005	APARELHOS MEDICINA E CIRURGIA	2.311.715,37D	2.816.197,41	132.219,91	4.995.692,87D
02	1 02 01 03.01.007	MOVEIS E MAQUINAS	811 268 77D	561 584 20	25 203 23	1.347 649 74D
03	1 2 3 1 8	VEICULOS	0,00	2 9 014 13	0 00	249.014,13D
704	1 2 3 1 9	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	884 198 59D	157 345 54	118 982 92	922 561 21D
718	1 02 01 03.03	(-) DEPRECIACOES ACUMULADAS	6.514 45C	13 131 71	563 642 36	557.025,10C
722	1.02.01.03.03.004	(-) DEPR.ACUM.APARELHOS MEDICINA E CIR	1.035,97C	406,60	218.933,99	219.563,36C
724	1 02 01 03.03.006	(+) DEPR.ACUM.MOVEIS E MAQUINAS	5.052 51C	1 00	89 592 56	94.644 07C
725	1 02 01 03.03.007	(-) DEPR.ACUM.VEICULOS	0,00	0 00	13 679 83	13.679 83C
726	1 02 01 03.03.008	(-) DEPR.ACUM.EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMEN	425 97C	12 724 11	241 435 98	229.137 84C
732	1.02.01.03.04	IMOBILIZADO - GESTAO PUBLICA.	23.848.174,71D	27.260,00	169.537,55	23.705.897,16D
733	1 02 01.03.04.001	INSTALACOES - GP	333.587,40D	0 00	0 00	333.587 40D
734	1 02 01 03.04.002	APARELHOS MEDICINA E CIRURGIA - GP	15.537.058,97D	7.630 00	5.712 00	15.538.976 97D
735	1 02 01 03.04.003	INSTRUMENTOS DE CIRURGIA - GP	867.938,82D	0 00	0 00	867.938 82D
736	1.02.01.03.04.004	MOVEIS E MAQUINAS - GP	4.505.028,13D	6.000,00	150.195,55	4.360.832,58D
738	1.02.01.03.04.006	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS -	1.665.994,15D	0,00	0,00	1.665.994,15D
740	1 02 01.03.04.008	BE FEITORIAS - GP	938.567,24D	0 00	0 00	938.567,24D
1902	1 02 01 03.04.010	BENS ADQUIRIDOS A IMOBILIZAR - GP	0,00	13.630 00	13.630 00	0,00
79	1 02 01 03.06	(-) DEPR.ACUMULADAS - GESTAO PUBLICA.	14.040.628,34C	191.324 71	1.559.064 32	15.408.367 95C
745	1 2 3 6 01	(-) DEPR.ACUM.INSTALACOES - GP	202.255 49C	0 0	31.794 78	234 050 2 C
746	1 2 3 6 02	(-) DEPR.ACUM.APARELHOS MEDICINA E CIR	8.195.977 15C	5 7 2 00	1.133.946 41	9.324.211 56C
747	1 2 3 6 03	(-) DEPR.ACUM.INSTRUMENTOS MEDICINA E	861.996 69C	0 00	4.655 25	866 651 94C
748	1.02.01.03.06.004	(-) DEPR.ACUM.MOVEIS E MAQUINAS - GP	3.148.531,87C	120.592,11	258.261,73	3.286.201,49C
750	1.02.01.03.06.006	(-) DEPR.ACUM.EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMEN	1.481.723,58C	65.020,60	92.867,34	1.509.570,32C
752	1 02 01 03.06.008	(-) DEPR.ACUM.BENFEITORIAS - GP	150.143 56C	0 00	37.538 81	187.682 37C
754	1.02.01.04	INTANGIVEL - SAUDE	10.730,12D	0,01	6.479,89	4.250,24D
92	1.02.01.04.03	INTANGIVEL - GESTAO PUBLICA.	41.615,40D	0,00	0,00	41.615,40D
762	1 02 01 04.03.002	DIREITO DE USO DE SOFTWARE - GP	41.615,40D	0 00	0 00	41.615,40D
96	1 02 01 04.04	(-) AMORTIZACOES ACUMULADAS - GESTAO P	30.885,28C	0 01	6 79 89	37.365,16C
763	1.02.01.04.04.001	(-) AMORTIZACAO ACUM.SOFTWARE GP	30.885,28C	0,01	6.479,89	37.365,16C
98	2	PASSIVO	81.210 139 01C	322.594 129 22	336.958 989 93	95.574 999 72C
99	2 01	PASSIVO CIRCULANTE	24.434 211 13C	319.046 327 03	335.518 332 08	40.906 216 18C
100	2 01 01	PASSIVO CIRCULANTE - SAUDE	24.434.211,13C	318.965.628,13	335.437.633,18	40.906.216,18C
101	2 01 01 01	FORNECEDORES - SAUDE	12.047.930 12C	160.441.373 47	172.890.152 87	24.496.709 52C
898	2 01 01 01.01	FORNEC.MATERIAIS/MEDICAMENTOS	4.578 927 86C	53.479 483 72	59.135 211 83	10.234 655 97C
899	2 1 1 1 1	FORNEC. MAT RIAIS/MEDICAMENTOS	4.578.927,86C	53.479 48 2	59.135 211 83	10.234.655,97C
900	2.01.01.01.02	FORNEC. SERVICOS MEDICOS - PJ	5.358.365,75C	61.799.770,78	64.457.942,66	8.016.537,63C
901	2.01.01.01.02.001	FORNEC.SERVICOS MEDICOS - PJ	5.358.365 75C	61.799.770 78	64.457 942 66	8.016.537,63C
904	2 01 01.01.04	FORNEC. SERVICOS DIVERSOS PJ	2.110.636 51C	45.162.118 97	49.296 998 38	6.245 515 92C
905	2 01 01 01.04.001	FORNEC. S RVICOS DIVERSOS PJ	2.110.636 51C	45.162.118 97	49.296 998 38	6.245.515,92C
126	2.01.01.02	OBRIGACOES - SAUDE	12.386.281,01C	158.524.254,66	162.547.480,31	16.409.506,66C
127	2 01 01 02.01	OBRIGACOES TRABALHISTAS	3.249.718,00C	70.840 639 66	72.246 097 44	4.655.175,78C
908	2.01.01.02.01.001	ORDENADOS A PAGAR	2.996.726,17C	64.597.422,93	65.261.577,85	3.660.881,09C
910	2 01 01 02.01.003	RESCISOES A PAGAR	248.246 69C	5.630.915 50	6.372 433 62	989.764 81C
911	2 2 01 4	13 SALARIO A PAGAR	0,00	544 2 8 13	544.278 13	0,00
912	2 2 01 5	PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	4.745,14C	68.023 1	67.807 84	4 529 88C
135	2.01.01.02.02	OBRIGACOES SOCIAIS	2.112.019,59C	59.325.405,16	59.634.471,53	2.421.085,96C
914	2 01 01 02.02.002	F.G.T.S. A RECOLHER	432.561,96C	7.478.983 12	7.544 364 01	497.942 85C
915	2 2 2 3	I.N.S.S. A RECOLHER FUNCIONARIOS	1.611.313,78C	51.230.508 81	51 463 383 56	1 844 188 53C
916	2.01.01.02.02.004	P.I.S. A RECOLHER	64.116,92C	557.108,75	569.398,68	76.406,85C



917	2.01.01.02.02.005	CONTRIB. SINDICAL ASSIST. RECOLHER	4.026.93C	58.804,48	57.325,28	2.547.73C
149	2.01.01.02.03	OBRIGACOES FISCAIS	670.874.67C	8.704.697,29	9.183.511,46	1.149.688.84C
919	2.01.01.02.03.001	I.S.S. A RECOLHER	33.664.87C	59.429,98	644.756,43	80.991.32C
920	2.01.01.02.03.002	I.S.S. PARCELAMENTO	0,00	69.859,40	69.859,40	0,00
921	2.2.3.3	I.R.R.F. A RECOLHER	115.440,17C	2.425.356,95	2.584.878,18	274.961,40C
922	2.01.01.02.03.004	COFINS, PIS E CSSL A RECOLHER	913,60C	4.508,61	4.515,61	920,60C
923	2.01.01.02.03.005	INSS PJ RETIDO NA FONTE	69.798.31C	1.821.899,84	1.973.389,11	221.287,58C
2320	2.01.01.02.03.005	I.R.R.F. R. TIDO S/FOLHA PAGAMENTO	451.057,72C	3.665.965,86	3.786.436,08	571.527,94C
2646	2.2.3.08	I.R.R.F. ANTES DECRETO 5460-R	0,00	19.676,65	19.676,65	0,00
924	2.01.01.02.04	OUTRAS OBRIGACOES	1.552.155.38C	5.092.053,06	6.239.542,95	2.699.645,27C
927	2.01.01.02.04.003	HONORARIOS A PAGAR	125.569,35C	1.341.961,36	1.322.530,17	106.138,16C
928	2.01.01.02.04.004	ALUGUEIS A PAGAR	376.396.71C	1.613.413,90	1.333.835,64	96.818.45C
929	2.01.01.02.04.005	SEGUROS A PAGAR	0,00	2.174,30	2.267,80	93.50C
93	2.2.4.06	CONTAS A PAGAR	33.780.62C	1.274.3.0.34	3.094.629,33	1.854.049,61C
933	2.2.4.09	OUTROS ADIANTAMENTOS	136,11C	0,00	0,00	136.11C
2613	2.01.01.02.04.028	COMBUSTIVEIS A PAGAR	272.070,20C	373.562,67	111.518,81	10.026,34C
2620	2.01.01.02.04.031	ADIANTAMENTO DE FORNECEDORES	8.934,50C	0,00	0,00	8.934,50C
2633	2.01.01.02.04.032	RESSARCIMENTO A TERCEIROS PJ A PAGAR	307.318,01C	355.044,19	90.611,55	42.885,37C
2640	2.01.01.02.04.033	PROVISAO VLRS RESSARCIR HGL A FUNDACAO INOVA SE	427.949,88C	6.279,39	158.892,74	580.563.23C
2674	2.01.01.02.04.034	TRANSFERENCIAS MATRIZ/FILIAIS	0,00	125.256,91	125.256,91	0,00
946	2.01.01.02.05	PROVISAO S	4.801.513.37C	14.561.459,49	15.243.856,93	5.483.910.81C
94	2.1.2.5.1	PROVISAO PARA 13 SALARIO	0,00	4.65.660,40	4.654.660,40	0,00
948	2.1.2.5.2	PROVISAO PARA FERIAS	3.505.721.34C	6.011.248,82	6.493.678,93	3.988.151.45C
949	2.01.01.02.05.003	PROVISAO PARA ENCARGOS SOCIAIS - 13 SAL	0,00	1.719.635,04	1.719.635,04	0,00
2033	2.01.01.02.05.004	PROVISAO PARA ENCARGOS SOCIAIS - FERIAS	1.295.792.03C	2.175.915,23	2.375.882,56	1.495.759,36C
954	2.01.02.01	PASSIVO CIRCULANTE - EDUCACAO	0,00	79.918,90	79.918,90	0,00
955	2.01.02.01	FORNECEDORES - EDUCACAO	0,00	79.918,90	79.918,90	0,00
960	2.01.02.01.03	FORNECEDORES DE MATERIAIS - EDUCACAO	0,00	79.918,90	79.918,90	0,00
961	2.01.02.01.03.001	FORNECEDORES DE MATERIAIS - EDUCACAO	0,00	79.918,90	79.918,90	0,00
1013	2.01.03	PASSIVO CIRCULANTE - ASSISTENCIA SOCIAL	0,00	780,00	780,00	0,00
1015	2.01.03.01	FORNECEDORES SERVICOS DIVERSOS - PJ	0,00	780,00	780,00	0,00
1018	2.01.03.01.03	FORNECEDORES DE MATERIAIS	0,00	780,00	780,00	0,00
1020	2.01.03.01.03.001	FORNECEDORES DE MATERIAIS	0,00	780,00	780,00	0,00
2578	2.02	PASSIVO AO CIRCULANTE	9.059.302,94C	1.762.254,14	227.993,35	7.525.042,15C
1076	2.02.01	PASSIVO NAO CIRCULANTE - SAUDE	9.059.302,94C	1.627.663,25	93.402,46	7.525.042,15C
1077	2.02.01.01	EXIGIVEL A LONGO PRAZO - SAUDE	1.782,74C	32.515,64	93.402,46	62.669,56C
1083	2.02.01.01.03	VALORES EM CONTINGENCIA	1.782,74C	32.515,64	93.402,46	62.669,56C
2630	2.2.1.3.04	CAUCAO HEC	624.33C	31.357,2	87.601,57	56.868.0C
2631	2.2.1.3.05	CAUCAO HABF	1.158.41C	1.584,1	485,69	485.69C
2653	2.2.1.3.06	CAUCAO SEDE	0,00	0,03	5.315,20	5.315.17C
1088	2.02.01.02	RECEITAS DIFERIDAS - SAUDE	9.057.520,20C	1.595.147,61	0,00	7.462.372,59C
1089	2.02.01.02.01	RECEITAS DIFERIDAS	9.057.520,20C	1.595.147,61	0,00	7.462.372,59C
2068	2.02.01.02.01.003	BENS PUBLICOS EM NOSSO PODER LP	9.057.520,20C	1.595.147,61	0,00	7.462.372,59C
1091	2.02.02	PASSIVO NAO CIRCULANTE - EDUCACAO	0,00	134.590,89	134.590,89	0,00
1103	2.02.02.02	RECEITAS DIFERIDAS - EDUCACAO	0,00	134.590,89	134.590,89	0,00
1104	2.02.02.02.01	RECEITAS DIFERIDAS - EDUCACAO	0,00	134.590,89	134.590,89	0,00
2069	2.02.02.02.01.003	BENS PUBLICOS EM NOSSO PODER LP	0,00	134.590,89	13.590,89	0,00
2579	2.03	PATRIMONIO SAUDE	47.716.624,94C	1.785.548,05	1.212.664,50	47.143.741,39C
1122	2.03.01	PATRIMONIO - SAUDE	47.716.624,94C	1.785.548,05	1.212.664,50	47.143.741,39C
1123	2.03.01.01	PATRIMONIO LIQUIDO - SAUDE	47.716.624,94C	1.785.548,05	1.212.664,50	47.143.741,39C
1124	2.03.01.01.01	PATRIMONIO LIQUIDO	47.716.624,94C	1.785.548,05	1.212.664,50	47.143.741,39C
1125	2.03.01.01.01.001	PATRIMONIO SOCIAL	75.000.000.00C	0,00	0,00	75.000.000.00C
1127	2.03.01.01.01.003	RESULTADO DO EXERCICIO SUPERAVIT/DEFICIT	24.509.646.51D	884.674,34	884.674,34	24.509.646.51D
1905	2.3.1.1.5	AJUSTE EXERCICIOS ANTERIORES	4.457.651,34D	900,87	327.990,16	5.030.534,89D
2197	2.03.01.01.01.008	RESERVA DE SUPERAVITS C/ RESTRICAO	1.683.922,79C	0,00	0,00	1.683.922,79C



Figura 11: Balanço Patrimonial Consolidado iNOVA Capixaba – 31 de dezembro de 2023

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA		
BALANÇO PATRIMONIAL - Consolidado		
Exercício: 2023		
FUNDAÇÃO PÚBLICA DE DIREITO PRIVADO EQUIPARADA A EMPRESA ESTATAL NÃO DEPENDENTE		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO		
ATIVO CIRCULANTE		
Caixa e Equivalente de Caixa	1.889.245,54	1.783.681,74
Créditos a Curto Prazo	9.246.347,27	12.887.807,29
Demais Créditos e Valores de CP	32.633.489,45	43.270.185,09
<i>Investimentos e Aplicações Temporárias a CP</i>	<i>32.633.489,45</i>	<i>43.270.185,09</i>
Estoques	7.229.186,96	9.435.797,08
Ativo Mantido para Venda	0,00	0,00
V.P.D. Pagas Antecipadamente	0,00	13.723,04
Total do Ativo Circulante	50.998.269,22	67.391.194,24
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Realizável a Longo Prazo	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
Imobilizado	31.220.815,11	27.855.357,44
(-)Depreciação Imobilizado	-15.965.393,05	-14.047.142,79
Intangível	41.615,40	41.615,40
(-)Depreciação Intangível	-37.365,16	-30.885,28
Total do Ativo Não Circulante	15.259.672,30	13.818.944,77
TOTAL DO ATIVO	66.257.941,52	81.210.139,01
PASSIVO		
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Curto prazo	7.076.261,74	5.361.737,59
Empréstimos e Financiamentos a Curto prazo	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	24.496.709,52	12.047.930,12
Obrigações fiscais a Curto Prazo	1.149.688,84	670.874,67
Obrigações de Repartição a Outros Entes	0,00	0,00
Provisões a Curto prazo	5.483.910,81	4.801.513,37
<i>Provisões Trabalhistas</i>	<i>5.483.910,81</i>	<i>4.801.513,37</i>
Demais Obrigações a Curto prazo	2.699.645,27	1.552.155,38
Total do Passivo Circulante	40.906.216,18	24.434.211,13
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Longo Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos de Longo prazo	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00
Demais Obrigações de LP	62.669,56	1.782,74
Resultado Diferido	7.462.372,59	9.057.520,20
Total do Passivo Não Circulante	7.525.042,15	9.059.302,94

Ao analisarmos o Balancete Contábil de dezembro de 2023¹⁴ (Figura 10) em relação à escrituração do Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2023¹⁵ (Figura 11), constatamos que as demonstrações contábeis anuais da Fundação iNOVA CAPIXABA, referentes ao exercício de 2023, estão em conformidade com os valores registrados no balancete contábil de dezembro de 2023, conforme descrito no quadro a seguir (Figura 12):

14

<https://inovacapixaba.es.gov.br/Media/InovaCapixaba/Transpar%C3%Aancia/Presta%C3%A7%C3%A3o%20de%20Contas/2023/Demonstra%C3%A7%C3%B5es%20Cont%C3%A1bil-Financeiras%20iNOVA%202023.pdf>

15

<https://inovacapixaba.es.gov.br/Media/InovaCapixaba/Transpar%C3%Aancia/Presta%C3%A7%C3%A3o%20de%20Contas/2023/Demonstra%C3%A7%C3%B5es%20Cont%C3%A1bil-Financeiras%20iNOVA%202023.pdf>

Figura 12: Quadro Comparativo de Análise Auditoria Externa – Balanço Patrimonial Consolidado

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA			
CONSOLIDADO			
CONFERÊNCIA BALANCETE CONTÁBIL X BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIO ANO 2023			
Contas Contábeis	Balancete Dezembro 2023 (A)	Balanço Patrimonial Consolidado 31/12/2023 (B)	Divergência (C) = A - B
ATIVO			
ATIVO CIRCULANTE			
Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 1.889.245,54	R\$ 1.889.245,54	R\$ -
Creditos a Curto Prazo	R\$ 9.246.347,27	R\$ 9.246.347,27	R\$ -
Demais Creditos e Valores de CP			
Investimentos e Aplicações Temporarias	R\$ 32.633.489,45	R\$ 32.633.489,45	R\$ -
Estoques	R\$ 7.229.186,96	R\$ 7.229.186,96	R\$ -
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	R\$ 50.998.269,22	R\$ 50.998.269,22	R\$ -
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado	R\$ 31.220.815,11	R\$ 31.220.815,11	R\$ -
(-) Depreciação Imobilizado	-R\$ 15.965.393,05	-R\$ 15.965.393,05	R\$ -
Intangível	R\$ 41.615,40	R\$ 41.615,40	R\$ -
(-) Depreciação Intangível	-R\$ 37.365,16	-R\$ 37.365,16	R\$ -
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 15.259.672,30	R\$ 15.259.672,30	R\$ -
TOTAL DO ATIVO	R\$ 66.257.941,52	R\$ 66.257.941,52	R\$ -
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Curto prazo	R\$ 7.076.261,74	R\$ 7.076.261,74	R\$ -
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 24.496.709,52	R\$ 24.496.709,52	R\$ -
Obrigações fiscais a Curto Prazo	R\$ 1.149.688,84	R\$ 1.149.688,84	R\$ -
Provisões a Curto prazo			
Provisões Trabalhistas	R\$ 5.483.910,81	R\$ 5.483.910,81	R\$ -
Demais Obrigações a Curto prazo	R\$ 2.699.645,27	R\$ 2.699.645,27	R\$ -
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 37.056.882,07	R\$ 37.056.882,07	R\$ -
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Demais Obrigações de LP	R\$ 62.669,56	R\$ 62.669,56	R\$ -
Resultado Diferido	R\$ 7.462.372,59	R\$ 7.462.372,59	R\$ -
TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 7.525.042,15	R\$ 7.525.042,15	R\$ -
TOTAL DO PASSIVO	R\$ 44.581.924,22	R\$ 44.581.924,22	R\$ -

Considerando ainda as demonstrações contábeis de forma individual, a saber iNOVA Capixaba¹⁶, Hospital Antônio Bezerra de Faria (HABF)¹⁷ e Hospital Estadual Central – Dr.

16

[https://inovacapixaba.es.gov.br/Media/InovaCapixaba/Transpar%C3%A2ncia/Presta%C3%A7%C3%A3o%20de%20Contas/2023/Demonstra%C3%A7%C3%B5es%20Cont%C3%A1bil-Financeiras%20\(Sede\).pdf](https://inovacapixaba.es.gov.br/Media/InovaCapixaba/Transpar%C3%A2ncia/Presta%C3%A7%C3%A3o%20de%20Contas/2023/Demonstra%C3%A7%C3%B5es%20Cont%C3%A1bil-Financeiras%20(Sede).pdf)

17

<https://inovacapixaba.es.gov.br/Media/InovaCapixaba/Hospitais/HABF/Cont%C3%A1bil/Demonstra%C3%A7%C3%B5es%20Cont%C3%A1bil-Financeiras%20HABF%202023.pdf>

Benício Tavares Pereira (HEC)¹⁸, realizamos um comparativo entre as demonstrações individuais e consolidadas conforme quadro a seguir (Figura 13)

Figura 13: Quadro Comparativo de Análise Auditoria Externa – Balancetes Individuais X Consolidado

FUNDAÇÃO ESTADUAL DE INOVAÇÃO EM SAÚDE - INOVA CAPIXABA E SUAS CONTROLADAS						
QUADRO COMPARATIVO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS X CONSOLIDADAS						
EXERCÍCIO ANO 2023						
CONTAS CONTÁBEIS	iNova Capixaba Balancete Dezembro 2023 (A)	HEC Balancete Dezembro 2023 (B)	HABF Balancete Dezembro 2023 (C)	Soma (D) = A + B + C	Balanco Consolidado (E)	Divergência (F) = D - E
ATIVO						
ATIVO CIRCULANTE						
Caixa e Equivalente de Caixa	R\$ 357.068,88	R\$ 56.868,70	R\$ 1.475.307,96	R\$ 1.889.245,54	R\$ 1.889.245,54	R\$ -
Creditos a Curto Prazo	R\$ 564.972,80	R\$ 8.475.951,54	R\$ 205.422,93	R\$ 9.246.347,27	R\$ 9.246.347,27	R\$ -
Demais Creditos e Valores de CP				R\$ -	R\$ -	R\$ -
Investimentos e Aplicações Temporarias	R\$ 19.393.100,14	R\$ 9.502.318,74	R\$ 3.738.070,57	R\$ 32.633.489,45	R\$ 32.633.489,45	R\$ -
Estoque	R\$ 2.118,61	R\$ 4.866.986,69	R\$ 2.360.081,66	R\$ 7.229.186,96	R\$ 7.229.186,96	R\$ -
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	R\$ 20.317.260,43	R\$ 22.902.125,67	R\$ 7.778.883,12	R\$ 50.998.269,22	R\$ 50.998.269,22	R\$ -
				R\$ -	R\$ -	R\$ -
ATIVO NÃO CIRCULANTE				R\$ -	R\$ -	R\$ -
Imobilizado	R\$ 1.422.201,20	R\$ 23.705.897,16	R\$ 6.092.716,75	R\$ 31.220.815,11	R\$ 31.220.815,11	R\$ -
(-) Depreciação Imobilizado	-R\$ 218.972,01	-R\$ 15.408.367,95	-R\$ 338.053,09	-R\$ 15.965.393,05	-R\$ 15.965.393,05	R\$ -
Intangível	R\$ -	R\$ 41.615,40		R\$ 41.615,40	R\$ 41.615,40	R\$ -
(-) Depreciação Intangível	-R\$ -	-R\$ 37.365,16		-R\$ 37.365,16	-R\$ 37.365,16	R\$ -
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 1.203.229,19	R\$ 8.301.779,45	R\$ 5.754.663,66	R\$ 15.259.672,30	R\$ 15.259.672,30	R\$ -
TOTAL DO ATIVO	R\$ 21.520.489,62	R\$ 31.203.905,12	R\$ 13.533.546,78	R\$ 66.257.941,52	R\$ 66.257.941,52	R\$ -
PASSIVO						
PASSIVO CIRCULANTE						
Obrigações Trab. Previd. e Assist. a Cu	R\$ 530.929,38	R\$ 3.280.983,97	R\$ 3.264.348,39	R\$ 7.076.261,74	R\$ 7.076.261,74	R\$ -
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto	R\$ 179.107,64	R\$ 10.812.907,22	R\$ 13.504.694,66	R\$ 24.496.709,52	R\$ 24.496.709,52	R\$ -
Obrigações fiscais a Curto Prazo	R\$ 129.387,79	R\$ 451.891,04	R\$ 568.410,01	R\$ 1.149.688,84	R\$ 1.149.688,84	R\$ -
Provisões a Curto prazo						R\$ -
Provisões Trabalhistas	R\$ 579.778,04	R\$ 2.286.883,09	R\$ 2.617.249,68	R\$ 5.483.910,81	R\$ 5.483.910,81	R\$ -
Demais Obrigações a Curto prazo	R\$ 608.492,20	R\$ 212.724,75	R\$ 1.878.428,32	R\$ 2.699.645,27	R\$ 2.699.645,27	R\$ -
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 1.289.815,06	R\$ 16.832.665,32	R\$ 21.833.131,06	R\$ 40.906.216,18	R\$ 40.906.216,18	R\$ -
				R\$ -	R\$ -	R\$ -
PASSIVO NÃO CIRCULANTE				R\$ -	R\$ -	R\$ -
Demais Obrigações de LP	R\$ 5.315,17	R\$ 485,69	R\$ 56.868,70	R\$ 62.669,56	R\$ 62.669,56	R\$ -
			R\$ 7.462.372,59	R\$ 7.462.372,59	R\$ 7.462.372,59	R\$ -
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 5.315,17	R\$ 485,69	R\$ 7.519.241,29	R\$ 7.525.042,15	R\$ 7.525.042,15	R\$ -
				R\$ -	R\$ -	R\$ -
TOTAL DO PASSIVO	R\$ 1.295.130,23	R\$ 16.833.151,01	R\$ 29.352.372,35	R\$ 48.431.258,33	R\$ 48.431.258,33	R\$ -

Após a análise minuciosa dos balancetes contábeis de dezembro de 2023, em relação ao saldo consolidado no Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2023, verificamos que a soma dos valores nos balancetes individuais da iNOVA Capixaba, HEC e HABF está em total conformidade com o saldo apresentado no Balanço Patrimonial Consolidado.

18

<https://inovacapixaba.es.gov.br/Media/InovaCapixaba/Hospitais/HEC/Contabilidade/Demonstra%C3%A7%C3%B5es%20Cont%C3%A1bil-Financeiras%20HEC%202023.pdf>

13 PARECER FINAL DE AUDITORIA EXTERNA

Após a conclusão da auditoria externa das demonstrações contábeis da Fundação INOVA Capixaba e suas controladas, é com satisfação que emitimos nosso parecer final relativo ao exercício de 2023. Neste relatório, é importante ressaltar que a auditoria teve início no ano de 2022 e desde então, foram observados avanços significativos pela nossa equipe de auditores. As recomendações e ênfases destacadas nos relatórios do exercício de 2022 foram devidamente consideradas na prestação de contas anual, conforme mencionado no Relatório e Acórdão de Prestação de Contas Anual de Ordenador 2022 publicado no DIO ES¹⁹.

Sugere-se, ainda, com fundamento no artigo 9º, I, da Resolução 361/2022, visando evitar a ocorrência de impropriedade nas futuras prestações de contas, que seja dada ciência à Fundação Estadual de INOVAção em Saúde – INOVA CAPIXABA, na pessoa de seu atual gestor, dos fatos narrados nos itens 3.1.1, 3.1.2 e 4 do Relatório Técnico 00378/2023-1, alertando-o para que:

1 - Adote medidas administrativas no sentido de implantar um sistema informatizado e integrado, conforme necessidade colocada pelos Auditores Independentes;

2 - Adote junto ao setor contábil providencias no sentido de segregar, no balancete contábil (BALVER), as despesas da matriz e das respectivas filiais para que seja possível identificar o custo de cada uma das unidades administrativas;

3 – Adote as medidas necessárias para garantir a asseguaração das demonstrações contábeis da fundação de acordo com as normas de auditoria independente editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (NBC-TA).

Considerando ainda os avanços significativos observados ao longo do período de auditoria, destacamos alguns:

- Contratação e implantação de sistema de gestão integrada orçamentária, contábil e financeira, informatizado e integrado.
- Implementação do software de gestão, denominado “Efetivo”;
- Capacitação em forma de Workshop para orientação e treinamentos dos fiscais de contratos;
- Software para implementação dos fluxogramas de processos;
- Correção das notas fiscais emitidas para seu devido domicílio tributário;
- Mudança de procedimentos nos processos acompanhamento e fiscalização de contratos de Vigilância, Hotelaria e outros, após sugestão da auditoria;
- Instituição do setor de Contratos do Hospital Antônio Bezerra de Faria -HABF;
- Melhor transparência e clareza nas publicações dos processos no sistema corporativo de gestão de documentos arquivísticos digitais - E-docs

¹⁹ <https://diario.tcees.tc.br/edicao/2024/05/06/atos-2-camara/acordaos-pareceres-2-camara/noticia/53467>



Considerando essa breve e sucinta redação sobre os avanços obtidos na Fundação iNOVA Capixaba e suas Controladas, apresentamos nosso parecer final sobre as demonstrações contábeis anuais consolidadas, referente ao exercício de 2023.

Após análises meticolosas e amplas das demonstrações contábeis, comunicamos que não foram encontradas quaisquer disparidades substanciais dentro do escopo amostral estabelecido durante nossa auditoria. As demonstrações financeiras foram preparadas em conformidade com os princípios contábeis pertinentes, proporcionando uma representação precisa da posição financeira, do desempenho operacional e dos fluxos de caixa da Fundação iNOVA Capixaba e suas controladas, durante o período analisado.

Durante o curso da auditoria, identificamos áreas que poderiam ser aprimoradas por meio de melhorias nos processos internos. Como mencionado anteriormente, alguns desses pontos já estão em processo de abordagem pela Fundação e suas controladas. No entanto, recomendamos que a administração da iNOVA Capixaba reavalie, monitore e fortaleça esses processos, visando assegurar uma maior eficiência, transparência e conformidade com as políticas estabelecidas.

É importante ressaltar que estas recomendações visam não apenas a otimização dos processos internos, mas também a melhoria contínua da Fundação e suas controladas.

Em suma, com base em nossa auditoria, estamos confiantes de que as demonstrações contábeis do ano de 2023 da Fundação iNOVA Capixaba, oferecem uma representação justa e precisa da sua situação financeira e desempenho operacional. Estamos à disposição para quaisquer esclarecimentos adicionais e permanecemos à disposição para futuras colaborações.

Após revisão das observações feitas nos relatórios anteriores, reafirmamos os aspectos a serem monitorados para garantir a conformidade dos procedimentos executados nas unidades e fortalecer a governança interna.

