



SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DOS VALORES
APRESENTADOS PELO INSTITUTO DE
DESENVOLVIMENTO, ENSINO E
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - IDEAS,
RESPONSÁVEL PELA GESTÃO DO HOSPITAL
REGIONAL DE TOLEDO (HRT), DO MÊS DE
JULHO DE 2024**



SETEMBRO/2024

RELATÓRIO DE PROCEDIMENTOS PREVIAMENTE ACORDADOS

À
SECRETÁRIA DE SAÚDE DE TOLEDO/PR

Aplicamos os procedimentos previamente acordados com V.Sas., a seguir descritos, para serviços técnicos de auditoria na área contábil, para auditar os valores apresentados pelo Instituto de Desenvolvimento, Ensino e Assistência à Saúde - IDEAS, responsável pela gestão do Hospital Regional de Toledo (HRT), localizado na Avenida da União, 751, Jardim Coopagro, CEP 85902-532, em atendimento ao Termo de Ajustamento de Conduta nº 01/2023 do MPPR, conforme condições, quantidades e exigências estabelecidas no Edital do PREGÃO ELETRÔNICO Nº 040/2024 e seus anexos.

O nosso trabalho foi realizado de acordo com a NBC TSC 4400, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), aplicável a trabalhos de procedimentos previamente acordados, e ainda de acordo com as NICs (Normas Internacionais de Contabilidade), e com os requisitos do Termo de Referência.

Os procedimentos foram aplicados com o único intuito de auxiliar V.Sas. a avaliar a adequação destas informações.

Procedimentos previamente acordados:

Análise dos demonstrativos contábeis e fiscais do Instituto de Desenvolvimento, Ensino e Assistência à Saúde - IDEAS, responsável pela gestão do Hospital Regional de Toledo (HRT), com o objetivo de verificar a correspondência entre receitas e despesas, juntamente com os documentos comprobatórios das despesas e quaisquer outros documentos solicitados pelo auditor.

Descrição dos trabalhos realizados:

Executamos os procedimentos e testes abaixo descritos:

- a) Análise da consistência do balancete do período com o Razão Analítico de conta dos grupos de despesa;
- b) Análise da consistência e validação de cada grupo de contas do Razão Analítico com as notas fiscais ou documentos comprobatórios e análise da adequabilidade destes documentos;
- c) Análise e conferência das notas relativas a compras de estoque para validar o saldo da conta Consumo de Materiais e Insumos em Geral do DRE;

d) Elaboração do quadro demonstrativo desconsiderando as glosas realizadas no período.

Como decorrência da análise dos documentos fiscais levantamos as seguintes ocorrências que tem impacto no déficit apresentado em julho de 2024, no valor total de R\$ 16.607,01:

Nota fiscal nº 47, fornecedor GIP MULTI LTDA, no valor de R\$ 16.000,00, por não estar acompanhada do respectivo relatório descrevendo os serviços realizados;

Nota fiscal nº 9, fornecedor JC ENTREGAS, no valor de R\$ 440,00, por não constar a razão social do IDEAS;

Juros e Multas de Mora no montante de R\$ 0,01, são despesas/receitas financeiras que não fazem parte da operação;

Despesas e Tarifas Bancárias no montante de R\$ 167,00, são despesas/receitas financeiras que não fazem parte da operação.

Como decorrência da análise dos documentos fiscais levantamos as seguintes ocorrências que não tem impacto no déficit apresentado em julho de 2024, mas tem impacto direto na conta de estoques, no valor total de R\$ 21.976,14:

Contabilização extemporânea de documentos fiscais muito além da data da emissão do documento:

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição dos Produtos	Valor Total
09/11/2023	5208	BRAVAMED Equip. Médico e Odont. Ltda	Equipamentos/Produtos Hospitalares	5.485,50

Contabilização em estoque de itens pertencente ao imobilizado:

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição dos Produtos	Valor Total
31/07/2024	11423	Mega Escritório Com de Moveis Ltda	Compra de Móveis (assento/encosto, mesa secretária)	9.148,14

Contabilização de documentos fiscais que consta que o bem foi devolvido:

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição dos Produtos	Valor Total
04/07/2024	5993	BRAVAMED Equip. Médico e Odont. Ltda	Manta Térmica Luxo	7.342,50

CONCLUSÃO

O déficit apresentado pelo Instituto de Desenvolvimento, Ensino e Assistência à Saúde - IDEAS, pela Gestão do Hospital Regional de Toledo (HRT) no mês de julho de 2024, foi de R\$ 3.294.008,77, demonstrado no ANEXO I. Em decorrência de identificação de documentos fiscais e



lançamentos contábeis considerados não hábeis ou suportados para serem reconhecidos em despesas do mês analisado, no valor total de R\$ 16.607,01, o déficit foi ajustado para R\$ 3.277.401,76, demonstrado no ANEXO II. Este relatório está relacionado exclusivamente com as contas e itens acima especificados e não se estende como auditoria de demonstrações contábeis do IDEAS.


Campinas/SP, 11 de setembro de 2024.



CRC2SP023856/O-1

ROBERTO ARAÚJO DE SOUZA
CRC1SP242826/O-3

ANEXO I - DEMONSTRAÇÃO DO SUPERAVIT OU DÉFICIT DE JULHO/2024 - DRE

INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO, ENSINO E ASSISTENCIA A SAUDE - IDEAS	
CNPJ: 24.006.302/0028-93 (Unidade: HRT - Hospital Regional de Toledo/PR)	
Período: 01/07/2024 a 31/07/2024	
Demonstrativo de Resultado Operacional	
	
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	502.825,69
FATURAMENTO SUS	502.819,75
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório	34.547,60
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Claspar)	6.419,08
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação	294.017,07
HRT TOLEDO - SUS - UTI	167.836,00
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	5,94
Descontos Obtidos	1,01
Rendimentos Juros Selic Pet/Dcomp	4,93
(-) CUSTOS OPERACIONAIS	(3.614.920,34)
MÃO-DE-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS	(819.214,81)
13º Salário 1/12 Avos	(36.517,09)
Alimentação do Trabalhador	(83.089,26)
Férias 1/12 Avos	(49.988,73)
FGTS	(33.233,91)
FGTS 1/12 Avos	(8.543,28)
Salários e Ordenados	(412.227,99)
Transporte de Empregados	(103,56)
(-) Outros Descontos em Folha	2.489,18
CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS	(2.908.651,98)
Alimentação Tercarizada	(216.111,18)
Coleta de Resíduos	(17.458,54)
Dedetização, Desinfestação e Limpeza de Caixa d'Água	(3.000,00)
Esterilização	(2.848,29)
Exames de Imagem	(47.110,00)
Laboratório	(8.815,00)
Lavanderia	(163.708,78)
Licença de Uso de Software	(16.971,00)
Limpeza e Conservação	(284.000,00)
Locação de Equipamentos Médicos	(16.219,53)
Manutenção de Elevadores	(3.290,00)
Manutenção de Refrigeração e Ar Condicionado	(66.000,00)
Manutenção em Sistemas de Gases Medicinais	(3.183,27)
Manutenção Engenharia Clínica	(105.000,00)
Manutenção Grupo de Geradores	(9.900,00)
Manutenção Predial	(45.000,00)
Segurança do Trabalho	(8.277,15)
Serviços Médicos PJ	(1.274.488,31)
Serviços Multiprofissional PJ	(313.240,10)
Tecnologia da Informação - TI	(17.090,00)
CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS	(389.053,58)
Consumo de Materiais e Insumos em Geral	(389.053,58)
(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO	(3.112.094,65)
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(181.914,12)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(181.699,94)
UTILIDADES E SERVIÇOS	(67.025,75)
Água e Esgoto	(17.908,22)
Energia Elétrica	(47.617,53)
Telecomunicações	(1.500,00)
DESPESAS GERAIS	(114.665,19)
Honorários Contábeis	(2.500,00)
Jardinagem	(5.300,00)
Materiais auxiliares e de consumo	(1.199,90)
Material de Expediente	(487,87)
Parcelas e Anuidades	(10,75)
Seguros de Bens	(1.539,63)
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)	(103.627,04)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(56,17)
CONTRIBUIÇÕES, IMPOSTOS E TAXAS	(56,17)
Impostos e Taxas Diversas	(56,17)
DESPESAS FINANCEIRAS	(167,01)
DESPESAS GERAIS	(167,01)
Despesas e Tarifas Bancárias	(167,00)
Juros e Multa de Mora	(0,01)
(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO	(3.294.008,77)

Toledo/PR, 31 de julho de 2024.



Análise de forma digital
por MARCEL FRAMENCO
CPF: 04948099999075
Data: 2024.08.09
11:05:48 - 0730



Análise de forma digital por PATRICIA SCHLICKMANN MEURER
CPF: 033.329.419-09
Data: 2024.08.09
11:06:01 - 4730

Samuel Francisco Iahn
Coordenador de Contabilidade
CPF: 009.950.029-75

86225C372281FB3499322568FE23FEDDBA00971CC05C9D29A34CBI3FBIA64857

Patricia Schlickmann Meurer
Contadora - CRC/SC 933665/O-0
CPF: 033.329.419-09

ANEXO II – DEMONSTRATIVO DE ACOMPANHAMENTO

Acompanhamento Mensal - APURAÇÃO DO RESULTADO - 2024													
Descrição	out/23	nov/23	dez/23	Acumulado 2023	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	Acumulado 2024
RESULTADO APRESENTADO - IDEAS	-R\$ 118.798,73	-R\$ 382.400,15	-R\$ 1.586.445,02	-R\$ 2.087.643,90	-R\$ 1.552.671,78	-R\$ 1.009.152,51	-R\$ 2.646.124,21	-R\$ 1.636.758,10	-R\$ 2.517.720,05	-R\$ 2.879.565,21	-R\$ 3.294.008,77	R\$ -	-R\$ 15.536.000,63
RESULTADO APURADO PELA COMISSÃO	-R\$ 92.933,39	-R\$ 368.387,81	-R\$ 1.275.531,70	-R\$ 1.736.852,90	-R\$ 1.541.878,61	-R\$ 975.317,61	-R\$ 2.634.291,08	-R\$ 1.621.941,90	-R\$ 2.395.900,75	-R\$ 2.842.619,27	-R\$ 3.277.401,76	R\$ -	-R\$ 15.289.350,98
Glosas realizadas	-R\$ 25.865,34	-R\$ 14.012,34	-R\$ 310.913,32	-R\$ 350.791,00	-R\$ 10.793,17	-R\$ 33.834,90	-R\$ 11.833,13	-R\$ 14.816,20	-R\$ 121.819,30	-R\$ 36.945,94	-R\$ 16.607,01	R\$ -	-R\$ 246.649,65

OBS: A composição dos valores relativos às GLOSAS REALIZADAS está demonstrada em item específico do parecer de junho de 2024.

OBS: Planilha elaborada pela COMISSÃO até maio de 2024 e continuada pela empresa STAFF AUDITORIA & ASSESSORIA a partir de junho de 2024.

Acompanhamento Mensal - PAGAMENTOS														
Descrição	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	Total	
Valores Indenizados	-R\$ 92.933,39	-R\$ 368.387,81	-R\$ 1.275.531,70	-R\$ 1.541.878,61	-R\$ 975.317,61	-R\$ 1.619.200,00	-R\$ 1.619.200,00	-R\$ 1.619.200,00	-R\$ 1.619.200,00	-R\$ 1.619.200,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
Acumulado	-R\$ 92.933,39	-R\$ 461.321,20	-R\$ 1.736.852,90	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 5.873.249,12	-R\$ 7.492.449,12	-R\$ 9.111.649,12	-R\$ 10.730.849,12	-R\$ 12.350.049,12	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
Indenizações Realizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.736.852,90	R\$ 2.517.196,22	R\$ 1.619.200,00	R\$ 1.619.200,00	R\$ 1.619.200,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
SALDO	-R\$ 92.933,39	-R\$ 461.321,20	-R\$ 1.736.852,90	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.136.396,22	-R\$ 3.238.400,00	-R\$ 3.238.400,00	-R\$ 3.238.400,00	-R\$ 3.238.400,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	

OBS: Em março foram indenizados os valores relativos aos resultados de outubro a dezembro/23.

Em abril foram indenizados os valores relativos aos resultados de janeiro e fevereiro.

Em maio foi indenizado o valor relativo ao resultado de março/24.

Em junho foi indenizado o valor relativo ao resultado de abril/24.

Acompanhamento Mensal - RECEITAS PREVISTAS														
Descrição	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	Total	
RECEITAS PREVISTAS	R\$ -	R\$ 32.275,00	R\$ 288.249,00	R\$ 331.442,46	R\$ 339.696,32	R\$ 439.283,28	R\$ 485.579,19	R\$ 630.692,48	R\$ 491.376,98	R\$ 502.819,75	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
Receitas Prevs. Contabilizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 991.662,78	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
RECEITAS EFETIVADAS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
VALOR RECEITA MENSAL	R\$ -	R\$ 32.275,00	R\$ 288.249,00	R\$ 331.442,46	R\$ 339.696,32	R\$ 439.283,28	R\$ 485.579,19	R\$ 630.692,48	R\$ 491.376,98	R\$ 502.819,75	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
TOTAL ACUMULADO	R\$ -	R\$ 32.275,00	R\$ 320.524,00	R\$ 651.966,46	R\$ 991.662,78	R\$ 1.430.946,06	R\$ 1.916.525,25	R\$ 2.547.217,73	R\$ 3.038.594,71	R\$ 3.541.414,46	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
VALOR RECEBIDO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 7.033,90	R\$ 352.486,16	R\$ 312.425,30	R\$ 468.088,33	R\$ 332.937,17	R\$ 550.345,42	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
SALDO ACUMULADO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 984.628,88	R\$ 1.071.426,00	R\$ 1.244.573,89	R\$ 1.414.217,94	R\$ 1.925.143,91	R\$ 2.190.043,54	R\$ -	R\$ -	R\$ -	

OBS: todas as receitas previstas de nov/23 a jan/24 foram lançadas como previsão na competência de fev/24, diminuindo assim o resultado do mês. Totalizou R\$ 991.662,78.

Desta forma, serão realizados ajustes (a maior ou menor) a depender dos valores pagos pelo Estado.

Em Maio/24 teve indenização de seguro de R\$ 4.848,21 que foi considerada como receita operacional diversa.