



## **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  
JUNHO DE 2024**



**Julho/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 junho de 2024, no valor total de R\$ 36.945,94:**

Boleto nº 62539154-5 (do TJEPR) no valor de R\$ 67,30 não identifica o destinatário e trata-se de taxas e contribuições judiciais;

Boleto nº 62774915-3 (do TJEPR) no valor de R\$ 67,30 não identifica o destinatário e trata-se de taxas e contribuições judiciais;

Nota fiscal nº 1838, fornecedor C. FERREIRA, no valor de R\$ 87,34; por não fazer parte das despesas necessárias à atividade do hospital;

Nota Fiscal 112, fornecedor WE SERVICOS AUTOMOTIVOS, no valor de R\$ 680,00, documento emitido em 30/04/2024; extemporâneo ao período em análise;

Nota Fiscal nº 4, fornecedor CENTRO DE DIAGNOSTICOS, no valor de R\$ 35.156,31, documento emitido 05/03/2023, extemporânea ao período em análise.

Juros e Multas de Mora no montante de R\$ 720,69, 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 junho de 2024, mas tem impacto direto na conta de estoques, no valor total de R\$ 15.411,99:**

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

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição dos Produtos	Valor Total
05/10/2023	64538	Atacado Litoral Ltda	Material Artigos de papelaria	877,80
16/10/2023	65165	Atacado Litoral Ltda	Material Palets	3.510,00
18/10/2023	65401	Atacado Litoral Ltda	Material Artigos de papelaria	3.706,92
20/10/2023	65629	Atacado Litoral Ltda	Material Artigos de papelaria	2.087,79
26/10/2023	66048	Atacado Litoral Ltda	Material Artigos de papelaria	588,70
Total				10.771,21

Contabilização de documentos fiscais cancelados:

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição dos Produtos	Valor Total
29/05/2024	377	Inova Ortoped	Prod Ortop	858,18
24/05/2024	109990	Nutriport	Nutric	766,95
20/06/2024	679040	Supermed Com e Imp de Prod Med e Hospit Ltda	Medicamentos	4.015,65
Total				5.640,78

## **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 junho de 2024, foi de R\$ 2.879.565,21, demonstrado no ANEXO I. Em decorrência de identificação de documentos fiscais e lançamentos contábeis considerados não hábeis para serem reconhecidos em despesas do mês analisado, no valor total de R\$ 36.945,94, o déficit foi ajustado para R\$ 2.842.619,27, 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, 13 de julho de 2024.



**STAFF**  
AUDICORIA E ASSESSORIA  
CRC2SP023856/O-1

**ROBERTO ARAÚJO DE SOUZA**  
CRC1SP242826/O-3

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

INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO, ENSINO E ASSISTENCIA A SAUDE - IDEAS		
CNPJ: 24.006.302/0026-93 (Unidade: HRT - Hospital Regional de Toledo/PR) Período: 01/06/2024 a 30/06/2024 Demonstrativo de Resultado Operacional		
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)	
<b>(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>		<b>491.377,00</b>
<b>FATURAMENTO SUS</b>		<b>491.376,96</b>
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório		26.507,65
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Ciscopar)		16.637,02
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação		239.540,31
HRT TOLEDO - SUS - UTI		208.492,00
<b>RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS</b>		<b>6,82</b>
Receita de Internações de Seguros		0,00
Descontos Obtidos		0,02
<b>(-) CUSTOS OPERACIONAIS</b>		<b>(3.215.219,93)</b>
<b>NÃO-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS</b>		<b>(839.941,37)</b>
13º Salário 1/12 Avos		(43.156,19)
Alimentação do Trabalhador		(75.058,11)
Férias 1/12 Avos		(58.372,91)
FGTS		(35.183,19)
FGTS 1/12 Avos		(7.056,34)
Salários e Ordenados		(427.183,37)
Transporte de Empregados		(110,56)
(-) Outros Descontos em Folha		6.179,30
<b>CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS</b>		<b>(1.770.651,58)</b>
Alimentação Terceirizada		(154.230,22)
Coleta de Resíduos		(6.658,00)
Dedetização, Desnatação e Limpeza de Caixa d'Água		(1.500,00)
Esterilização		(1.528,45)
Laboratório		(14.131,96)
Lavanderia		(72.394,11)
Licença de Uso de Software		(1.281,50)
Limpeza e Conservação		(284.000,00)
Locação de Equipamentos Médicos		(3.000,00)
Manutenção de Refrigeração e Ar Condicionado		(55.000,00)
Manutenção Engenharia Clínica		(105.000,00)
Manutenção Grupo de Geradores		(4.950,00)
Manutenção Predial		(45.000,00)
Segurança do Trabalho		(5.161,95)
Serviços Médicos PJ		(710.805,89)
Serviços Multiprofissional PJ		(288.921,46)
Tecnologia da Informação - TI		(17.090,00)
<b>CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS</b>		<b>(804.626,96)</b>
Consumo de Materiais e Insumos em Geral		(804.626,96)
<b>(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO</b>		<b>(2.723.842,93)</b>
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<b>(155.722,28)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		<b>(153.145,47)</b>
<b>UTILIDADES E SERVIÇOS</b>		<b>(75.544,26)</b>
Água e Esgoto		(18.477,63)
Energia Elétrica		(55.966,63)
Telecomunicações		(1.500,00)
<b>DESPESAS GERAIS</b>		<b>(77.601,21)</b>
Despesas com Cartório		(134,60)
Honorários Contábeis		(2.500,00)
Lanches, Refeições, Cops e Cozinha		148,97
Materiais auxiliares e de consumo		(680,00)
Material de Expediente		(3.125,41)
Medicamentos e Farmácia		(24,99)
Mensalidades e Anuidades		(16,12)
Seguros de Bens		(1.539,63)
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)		(69.727,43)
<b>DESPESAS TRIBUTÁRIAS</b>		<b>(1.689,12)</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES, IMPOSTOS E TAXAS</b>		<b>(1.689,12)</b>
Impostos e Taxas Diversas		(1.689,12)
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>		<b>(887,69)</b>
<b>DESPESAS GERAIS</b>		<b>(887,69)</b>
Despesas e Tarifas Bancárias		(167,00)
Juros e Multa de Mora		(720,69)
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO</b>		<b>(2.879.565,21)</b>



Assinado de forma digital  
por SAMUEL FRANCISCO  
IHN/S0309909075  
Data: 2024.07.05  
13:46:29 -0200'

Toledo/PR, 30 de junho de 2024.



Assinado de forma  
digital por  
PATRICIA SCHLICKMANN  
MEURER/S0309909075  
Data: 2024.07.05  
13:58:06 -0200'

Samuel Francisco Iahn  
Coordenador de Contabilidade  
CPF: 009.999.099-75

Patricia Schlickmann Meurer  
Contadora - CRC/SC 6336650-0  
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\$ -	R\$ -	-R\$ 6.482.861,44
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\$ -	R\$ -	R\$ 2.842.619,27
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\$ -	R\$ -	R\$ -

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\$ -	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\$ -	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\$ -	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\$ -	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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
Receitas Prev. 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\$ -	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\$ -	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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
SALDO ACUMULADO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 984.628,88	R\$ 1.071.426,00	R\$ 1.244.579,89	R\$ 1.414.217,94	R\$ 1.925.143,91	R\$ -	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.