



**PREFEITURA DO
MUNICÍPIO DE TOLEDO**

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 AGOSTO DE 2024**



OUTUBRO/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 agosto de 2024, no valor total de R\$ 20.852,71:

Nota fiscal nº 47, fornecedor ASL SOFTHOUSE LTDA, no valor de R\$ 17.090,00, por não estar acompanhada do respectivo relatório descrevendo os serviços realizados;

Nota fiscal nº 3034, fornecedor RG CONSULTORIA EMPRESARIAL S/S, no valor de R\$ 2.500,00, por não constar assinatura do emitente no relatório que descreve os serviços realizados;

Nota fiscal nº 3057, fornecedor CARDIOCENTRO TOLEDO LTDA, no valor de R\$ 900,00, por ter sido emitida com data anterior a assinatura do contrato nº 975/2024;

Juros e Multas de Mora no montante de R\$ 191,51, são despesas/receitas financeiras que não fazem parte da operação;


Despesas e Tarifas Bancárias no montante de R\$ 171,20, são despesas/receitas financeiras que não fazem parte da operação.

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 agosto de 2024, foi de R\$ 2.705.273,14, 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\$ 20.852,71, o déficit foi ajustado para R\$ 2.684.420,43, 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, 8 de outubro de 2024.

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

INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO, ENSINO E ASSISTENCIA A SAUDE - IDEAS		
CNPJ: 24.005.302/0025-93 (Unidade: HRT - Hospital Regional de Toledo/PR) Período: 01/08/2024 a 31/08/2024 Demonstrativo de Resultado Operacional		
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	743.665,19	
FATURAMENTO SUS	743.665,19	
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório	30.329,05	
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Clasoper)	3.736,44	
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação	460.430,07	
HRT TOLEDO - SUS - UTI	241.169,63	
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	0,00	
Descontos Obtidos	0,00	
(-) CUSTOS OPERACIONAIS	(3.320.091,26)	
MÃO-DE-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS	(660.015,03)	
13º Salário 1/12 Avos	(30.900,70)	
Alimentação do Trabalhador	(05.395,21)	
Férias 1/12 Avos	(40.049,01)	
FGTS	(05.054,00)	
FGTS 1/12 Avos	(6.649,05)	
Salários e Ordenados	(447.190,74)	
(-) Outros Descontos em Folha	7,01	
CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS	(2.408.895,15)	
Alimentação Terceirizada	(235.583,70)	
Coleta de Resíduos	(10.140,35)	
Deletização, Desinfestação e Limpeza de Caixa d'Água	(1.500,00)	
Estereoziação	(2.013,37)	
Exames de Imagem	(99.050,41)	
Laboratório	(241.074,10)	
Lavanderia	(07.989,10)	
Licença de Uso de Softwares	(050,10)	
Limpeza e Conservação	(054.000,00)	
Locação de Equipamentos Médicos	(13.820,04)	
Locação de Impressoras	(6.500,00)	
Manutenção de Refrigeração e Ar Condicionado	(05.000,00)	
Manutenção em Geral	(020,00)	
Manutenção Engenharia Clínica	(105.000,00)	
Manutenção Grupo de Geradores	(4.900,00)	
Manutenção Predial	(45.000,00)	
Segurança do Trabalho	(2.347,05)	
Serviços Médicos PJ	(003.885,03)	
Serviços Multiprofissional PJ	(330.000,46)	
Tecnologia da Informação - TI	(17.000,00)	
CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS	(051.190,50)	
Consumo de Materiais e Insumos em Geral	(051.190,50)	
(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO	(2.576.426,07)	
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(128.847,07)	
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(110.250,04)	
UTILIDADES E SERVIÇOS	(05.136,40)	
Água e Esgoto	(16.995,01)	
Comiois	(37,70)	
Energia Elétrica	(40.003,17)	
Telecomunicações	(1.500,00)	
DESPESAS GERAIS	(03.146,56)	
Bens Não Imobilizáveis	(0.140,14)	
Honorários Contábeis	(2.500,00)	
Jardinagem	(5.300,00)	
Material de Expediente	(024,00)	
Medicamentos e Farmácia	(249,00)	
Manutenções e Anuidades	(21,50)	
Seguros de Bens	(1.539,00)	
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)	(03.833,07)	
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(10.231,32)	
CONTRIBUIÇÕES, IMPOSTOS E TAXAS	(10.231,32)	
Impostos e Taxas Diversas	(10.231,32)	
DESPESAS FINANCEIRAS	(062,71)	
DESPESAS GERAIS	(062,71)	
Despesas e Tarifas Financeiras	(171,20)	
Juros e Multa de Mora	(191,51)	
(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO	(2.705.273,14)	

Toledo/PR, 31 de agosto de 2024.



Assinado de forma digital
por SAMUEL FRANCISCO
MANSUETI
CPF: 005.999.099-75

Samuel Francisco Iahn
Coordenador de Contabilidade
CPF: 005.999.099-75



Assinado de forma digital
por FÁBICA SCHILDMANN MEUR
CPF: 033.329.419-09

Fábica Schildmann Meurer
Contadora - CRC/SC 0336650-0
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\$ 2.705.273,14	-R\$ 18.241.273,77
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\$ 2.684.420,43	-R\$ 17.973.771,41
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\$ 20.852,71	-R\$ 267.502,36

OBS: A composição dos valores relativos às GLOSAS REALIZADAS está demonstrada em item específico do parecer de agosto 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\$ 1.619.199,00	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\$ 13.969.248,12	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\$ 1.619.200,00	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\$ 3.238.399,00	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\$ 743.665,16	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\$ 743.665,16	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\$ 4.285.079,62	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\$ 484.871,04	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\$ 1.325.143,91	R\$ 2.190.043,54	R\$ 2.916.925,93	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.