



**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 SETEMBRO 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 setembro de 2024, no valor total de R\$ 248.414,78:

Nota fiscal nº 7, fornecedor COELHOS ASSESSORIA E AUDITORIA NA ÁREA DA SAÚDE LTDA, no valor de R\$ 23.000,00, por não constar assinatura do IDEAS no relatório que descreve os serviços realizados;

Nota fiscal nº 32, fornecedor EASY FOOD ALIMENTAÇÃO E SERVIÇOS LTDA, no valor de R\$ 225.034,78, por não constar carimbo e assinatura de atesto. Na resposta ao ofício "staff0042024" o documento enviado correspondeu a Nota Fiscal nº 28;

Nota fiscal nº 48, fornecedor VANDERLEI MAISON DA SILVA DE OLIVEIRA, no valor de R\$ 208,80, por não ter sido anexados aos documentos para auditoria.

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 setembro de 2024, foi de R\$ 2.752.622,40, 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\$ 248.414,78, o déficit foi ajustado para R\$ 2.504.207,62, 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, 29 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: 24.006.302/0026-93 (Unidade: HRT - Hospital Regional de Toledo/PR)		
Período: 01/09/2024 a 30/09/2024		
Demonstrativo de Resultado Operacional		
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	729.157,75	
FATURAMENTO SUS	712.278,48	
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório	39.801,11	
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Clasoper)	344,63	
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação	461.206,49	
HRT TOLEDO - SUS - UTI	210.926,25	
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	16.879,27	
Descontos Obtidos	667,79	
Doações - Pessoas Jurídicas	16.311,48	
(-) CUSTOS OPERACIONAIS	(3.374.170,87)	
MÃO-DE-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS	(723.398,04)	
13º Salário 1/12 Avos	(64.185,30)	
Alimentação do Trabalhador	(91.971,33)	
Férias 1/12 Avos	(57.563,69)	
FGTS	(41.300,98)	
FGTS 1/12 Avos	(6.747,68)	
Salários e Ordenados	(487.953,23)	
Transporte de Empregados	(82,56)	
(-) Outros Descontos em Folha	6.496,73	
CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS	(2.422.012,85)	
Alimentação Terceirizada	(434.639,88)	
Coleta de Resíduos	(10.635,43)	
Dedetização, Desratização e Limpeza de Caixa d'Água	(1.500,00)	
Esterilização	(1.631,82)	
Exames de Imagem	(55.010,00)	
Laboratório	(57.228,05)	
Lavanderia	(96.899,39)	
Licença de Uso de Software	(949,63)	
Limpeza e Conservação	(284.000,00)	
Locação de Equipamentos Médicos	(8.400,00)	
Manutenção de Elevadores	(3.250,00)	
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	(1.635,95)	
Serviços Médicos PJ	(912.129,70)	
Serviços Multiprofissional PJ	(307.163,00)	
Tecnologia da Informação - TI	(17.090,00)	
CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS	(228.849,98)	
Consumo de Materiais e Insumos em Geral	(228.849,98)	
(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO	(2.645.013,12)	
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(107.609,28)	
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(107.438,06)	
UTILIDADES E SERVIÇOS	(69.015,73)	
Água e Esgoto	(16.124,04)	
Comercio	(64,70)	
Energia Elétrica	(43.826,99)	
DESPESAS GERAIS	(47.422,33)	
Honorários Contábeis	(2.500,00)	
Jardinagem	(5.300,00)	
Material de Expediente	(1.726,70)	
Medicamentos e Farmácia	(614,50)	
Mensalidades e Anuidades	(21,50)	
Seguros de Bens	(1.539,63)	
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)	(35.720,00)	
DESPESAS TRIBUTARIAS	0,00	
CONTRIBUIÇÕES, IMPOSTOS E TAXAS	0,00	
Impostos e Taxas Diversas	0,00	
DESPESAS FINANCEIRAS	(171,22)	
DESPESAS GERAIS	(171,22)	
Despesas e Tarifas Bancárias	(171,22)	
Juros e Multa de Mora	(0,02)	
(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO	(2.752.622,40)	

Toledo/PR, 30 de setembro de 2024.



Assinado de forma digital
por SAMUEL FRANCISCO
IHN#B309909875
Data: 2024.09.30 18:
06:53:11 -0500'

Samuel Francisco Iahn
Coordenador de Contabilidade
CPF: 009.999.099-75



Assinado de forma
digital por PATRICIA
SCHLICKMANN
MEURER#3366510-0
Data: 2024.09.30 18:
04:18:02 -0500'

Patricia Schlickmann Meurer
Contadora - CRC/SC 03366510-0
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	set/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\$ 2.752.622,40	R\$ 20.993.896,17
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\$ 2.504.207,62	R\$ 20.477.979,03
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\$ 248.414,78	R\$ 515.917,14

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

OBS: Planilha elaborada pela COMISSÃO até maio de 2024 e continuada pela empresa STAFF AUDITORIA & ACESSORIA 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\$ 1.619.200,00	R\$ 1.619.200,00	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\$ 13.969.249,12	R\$ 15.588.449,12	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\$ 1.619.200,00	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\$ 3.238.400,00	R\$ 3.238.400,00	R\$ 3.238.400,00	

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\$ 712.278,48	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\$ 712.278,48	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\$ 4.997.358,10	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\$ 482.827,87	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\$ 2.190.043,54	R\$ 2.916.925,99	R\$ 3.479.313,77	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.