



**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 OUTUBRO DE 2024**



**NOVEMBRO/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 outubro de 2024, no valor total de R\$ 1.477,42:**

Juros e Multas de Mora no montante de R\$ 1.306,22, 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 outubro de 2024, foi de -R\$ 2.512.827,83, 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\$ 1.477,42, o déficit foi ajustado para R\$ 2.511.350,41, 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 novembro 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: 01/10/2024 a 31/10/2024	
Demonstrativo de Resultado Operacional	
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)
<b>(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>911.132,94</b>
<b>FATURAMENTO SUS</b>	<b>758.587,63</b>
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório	48.768,98
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Clasopar)	310,06
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação	561.634,59
HRT TOLEDO - SUS - UTI	147.874,00
<b>RECEITAS COM EMENDAS PARLAMENTARES</b>	<b>152.201,88</b>
Emenda Parlamentar PT GMMV 3626/2024	152.201,88
<b>RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS</b>	<b>343,43</b>
Descontos Obtidos	288,71
Rendimentos e/ Aplicações Financeiras	54,72
<b>(-) CUSTOS OPERACIONAIS</b>	<b>(3.220.741,41)</b>
<b>MÃO-DE-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS</b>	<b>(679.652,02)</b>
13º Salário 1/12 Avos	(41.628,89)
Alimentação do Trabalhador	(91.010,20)
Férias 1/12 Avos	(56.016,62)
FGTS	(37.288,23)
FGTS 1/12 Avos	(8.301,33)
Salários e Ordenados	(453.480,89)
Transporte de Empregados	(137,06)
(-) Outros Descontos em Folha	6.171,20
<b>CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS</b>	<b>(2.118.648,15)</b>
Alimentação Terceirizada	(210.044,84)
Coleta de Resíduos	(9.819,70)
Dedetização, Desratização e Limpeza de Caixa d'Água	(1.500,00)
Esterilização	(2.182,22)
Exames de Imagem	(1.350,00)
Laboratório	(910,00)
Lavanderia	(90.725,25)
Licença de Uso de Software	(15.991,12)
Limpeza e Conservação	(284.000,00)
Locação de Equipamentos Médicos	(10.045,09)
Locação de Impressoras	(18.001,09)
Manutenção de Refrigeração e Ar Condicionado	(55.000,00)
Manutenção Engenharia Clínica	(105.000,00)
Manutenção Grupo de Geradores	(4.850,00)
Manutenção Predial	(45.000,00)
Segurança do Trabalho	(1.209,25)
Serviços Médicos PJ	(900.528,67)
Serviços Multiprofissional PJ	(334.476,92)
Tecnologia da Informação - TI	(27.914,00)
<b>CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS</b>	<b>(422.441,24)</b>
Consumo de Materiais e Insumos em Geral	(422.441,24)
<b>(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO</b>	<b>(2.309.608,47)</b>
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(203.219,36)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(201.763,44)</b>
<b>UTILIDADES E SERVIÇOS</b>	<b>(60.595,82)</b>
Energia Elétrica	(57.595,82)
Telecomunicações	(3.000,00)
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>(141.167,62)</b>
Honorários Contábeis	(2.500,00)
Jardinagem	(5.300,00)
Locação de Máquinas e Equipamentos	(2.900,00)
Material de Expediente	(2.299,41)
Mensalidades e Anuidades	(21,50)
Seguros de Bens	(1.539,63)
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)	(126.607,08)
<b>DESPESAS TRIBUTÁRIAS</b>	<b>0,00</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES, IMPOSTOS E TAXAS</b>	<b>0,00</b>
Impostos e Taxas Diversas	0,00
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>(1.455,92)</b>
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>(1.455,92)</b>
Despesas e Tarifas Bancárias	(171,20)
Juros e Multa de Mora	(1.284,72)
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO</b>	<b>(2.512.827,83)</b>

Toledo/PR, 31 de outubro de 2024.

Samuel Francisco Iahn  
Coordenador de Contabilidade  
CPF: 009.999.099-75

Patrícia Schlickmann Meurer  
Contadora - CRC/SC 033665/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	set/24	out/24	Acumulado 2024	
RESULTADO APRESENTADO - IDEIAS	-R\$ 118.738,73	-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\$ 2.512.827,83	-R\$ 23.506.724,00	
RESULTADO APURADO PELA COMISSÃO	-R\$ 32.933,33	-R\$ 368.387,81	-R\$ 1.275.531,70	-R\$ 1.736.852,30	-R\$ 1.541.878,61	-R\$ 975.317,61	-R\$ 2.634.291,08	-R\$ 1.621.941,30	-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\$ 2.511.350,41	-R\$ 22.390.806,86	
Glosas realizadas	-R\$ 25.865,34	-R\$ 14.012,34	-R\$ 310.313,32	-R\$ 350.731,00	-R\$ 10.793,17	-R\$ 33.834,30	-R\$ 11.833,13	-R\$ 14.816,20	-R\$ 121.819,30	-R\$ 36.345,94	-R\$ 16.607,01	-R\$ 20.852,71	-R\$ 248.414,78	-R\$ 1.477,42	-R\$ 515.317,14	

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	out/24	Total	
Valores Indenizados	-R\$ 32.933,33	-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\$ 1.619.200,00	-R\$ 16.193,00	
Acumulado	-R\$ 32.933,33	-R\$ 461.321,20	-R\$ 1.736.852,30	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 4.254.043,12	-R\$ 5.873.243,12	-R\$ 7.492.443,12	-R\$ 9.111.643,12	-R\$ 10.730.843,12	-R\$ 12.350.043,12	-R\$ 13.969.243,12	-R\$ 15.588.443,12	-R\$ 17.207.643,12	-R\$ -	
Indenizações Realizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.736.852,30	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\$ 1.619.200,00	R\$ -	
SALDO	-R\$ 32.933,33	-R\$ 461.321,20	-R\$ 1.736.852,30	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 4.254.043,12	-R\$ 4.136.396,82	-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	-R\$ 3.238.399,00	

OBS: Em março foram indenizados os valores relativos aos resultados do 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	out/24	Total	
RECEITAS PREVISTAS	R\$ -	R\$ 32.275,00	R\$ 288.249,00	R\$ 331.442,46	R\$ 339.636,32	R\$ 439.283,28	R\$ 485.579,19	R\$ 630.692,48	R\$ 491.376,38	R\$ 502.819,75	R\$ 743.665,16	R\$ 712.278,48	R\$ 910.789,51	R\$ -	
Receitas Prevs.Contabilizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 391.662,78	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
RECEITAS EFETIVADAS	R\$ -	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\$ 339.636,32	R\$ 439.283,28	R\$ 485.579,19	R\$ 630.692,48	R\$ 491.376,38	R\$ 502.819,75	R\$ 743.665,16	R\$ 712.278,48	R\$ 910.789,51	R\$ -	
TOTAL ACUMULADO	R\$ -	R\$ 32.275,00	R\$ 320.524,00	R\$ 651.966,46	R\$ 991.602,78	R\$ 1.430.946,06	R\$ 1.916.525,25	R\$ 2.547.217,73	R\$ 3.038.594,11	R\$ 3.541.414,46	R\$ 4.285.079,62	R\$ 4.997.358,10	R\$ 5.908.147,61	R\$ -	
VALOR RECEBIDO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.033,30	R\$ 352.486,16	R\$ 312.425,30	R\$ 468.068,33	R\$ 332.937,17	R\$ 550.345,42	R\$ 484.871,04	R\$ 482.827,87	R\$ 777.136,34	R\$ -	
SALDO ACUMULADO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 884.628,88	R\$ 1.071.426,00	R\$ 1.244.579,89	R\$ 1.414.217,34	R\$ 1.925.143,31	R\$ 2.190.043,54	R\$ 2.316.925,89	R\$ 3.479.313,77	R\$ 4.163.312,36	R\$ -	

OBS: todas as receitas previstas de nov/23 a jan/24 foram lançadas como previsto na competência de fev/24, diminuindo assim o resultado do mês. Totalizou R\$ 391.662,78.

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.

Em outubro/24 houve recebimento no valor de R\$ 152.201,88 referente a Emenda Parlamentar PT GMMS 3626/2024.