



**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 NOVEMBRO DE 2024**



**DEZEMBRO/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 NOVEMBRO de 2024, no valor total de R\$ 1.678,52:**

Nota fiscal nº 75018, fornecedor PRIMATO COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL, no valor de R\$ 29,90, por não se tratar de produto relacionado a atividade do HRT. Foi justificado a compra devido a furto ocorrido na unidade;

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\$ 342,40, 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 NOVEMBRO de 2024, foi de R\$ 3.609.758,37, 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\$ 1.678,52, o déficit foi ajustado para R\$ - R\$ 3.608.079,85, 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, 17 de dezembro de 2024.

## ANEXO I - DEMONSTRAÇÃO DO SUPERAVIT OU DÉFICIT DE NOVEMBRO/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: 01/11/2024 a 30/11/2024 Demonstrativo de Resultado Operacional		
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)	
<b>(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>		<b>870.188,72</b>
FATURAMENTO SUS		689.497,84
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório		42.015,75
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Clasopar)		1.433,00
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação		413.973,09
HRT TOLEDO - SUS - UTI		212.076,00
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS		668,88
Descontos Obtidos		0,00
Rendimentos w Aplicações Financeiras		668,88
<b>(-) CUSTOS OPERACIONAIS</b>		<b>(4.122.471,83)</b>
MAO-DE-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS		(832.122,53)
13º Salário 1/12 Avos		(48.347,29)
Alimentação do Trabalhador		(87.518,75)
Férias 1/12 Avos		(57.006,17)
FGTS		(82.111,73)
FGTS 1/12 Avos		8.654,43
Salários e Ordenados		(588.386,08)
(-) Outros Descontos em Folha		2.573,04
CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS		(2.963.064,20)
Alimentação Terceirizada		(220.181,88)
Coleta de Resíduos		(8.890,95)
Dedetização, Desnatação e Limpeza de Caixa d'Água		(1.500,00)
Estérilização		(2.091,89)
Exames de Imagem		(108.439,08)
Laboratório		(83.527,98)
Lavanderia		(81.048,88)
Licença de Uso de Software		(14.888,00)
Limpeza e Conservação		(284.000,00)
Locação de Equipamentos Médicos		(13.715,05)
Locação de Impressoras		(30.842,85)
Manutenção de Elevadores		(8.087,50)
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)
Serviços Administrativos (Custo Diretos)		(14.390,00)
Serviços Médicos PJ		(1.084.488,32)
Serviços Multiprofissional PJ		(789.152,06)
Tecnologia de Informação - TI		(27.914,00)
CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS		(327.285,20)
Consumo de Materiais e Insumos em Geral		(327.285,20)
<b>(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO</b>		<b>(3.462.306,21)</b>
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<b>(167.463,18)</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		(158.482,12)
UTILIDADES E SERVIÇOS		(88.696,97)
Água e Esgoto		(18.356,39)
Energia Elétrica		(70.810,58)
Telecomunicações		(1.500,00)
DESPESAS GERAIS		(88.815,18)
Honorários Contábeis		(5.000,00)
Jardinagem		(5.300,00)
Locação de Máquinas e Equipamentos		(1.730,64)
Materiais auxiliares e de consumo		(2.140,00)
Material de Expediente		(519,38)
Mensalidades e Anuidades		(21,50)
Seguros de Bens		(1.539,83)
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)		(50.584,00)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS		0,00
CONTRIBUIÇÕES, IMPOSTOS E TAXAS		0,00
Impostos e Taxas Diversas		0,00
DESPESAS FINANCEIRAS		(1.971,04)
DESPESAS GERAIS		(1.971,04)
Despesas e Tarifas Bancárias		(342,40)
Juros e Multa de Mora		(1.628,64)
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO</b>		<b>(3.609.758,37)</b>

Toledo/PR, 30 de novembro de 2024.



Assinatura de forma digital  
por 3468221518AC3C33  
ID=940088808071  
Data: 2024.11.30  
16:00:01 -0700

Samuel Francisco Iahn  
Coordenador de Contabilidade  
CPF: 009.999.099-75



Assinatura de forma digital por 14162824  
34C3C04888  
ID=94008880807100  
Data: 2024.11.30  
16:14:02 -0700

Patricia Schlickmann Meurer  
Contadora - CRC/SC 033886/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	nov/24	Acumulado 2024
RESULTADO APRESENTADO - IDEAS	-R\$ 116.798,73	-R\$ 362.400,15	-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\$ 3.609.758,37	-R\$ 27.116.482,37
RESULTADO APURADO PELA COMISSÃO	-R\$ 32.333,33	-R\$ 368.387,81	-R\$ 1.275.531,70	-R\$ 1.736.852,30	-R\$ 1.541.878,61	-R\$ 375.317,61	-R\$ 2.634.231,08	-R\$ 1.621.941,90	-R\$ 2.335.900,75	-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\$ 3.608.079,85	-R\$ 26.597.409,29
Glossas realizadas	-R\$ 25.865,34	-R\$ 14.012,34	-R\$ 310.313,32	-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\$ 36.945,34	-R\$ 16.607,01	-R\$ 20.852,71	-R\$ 248.414,78	-R\$ 1.477,42	-R\$ 1.678,52	-R\$ 519.073,08

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

OBS: Planilhas elaboradas pela COMISSÃO até maio de 2024 e continuada pelo 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	nov/24	Total	
Valores Indenizados	-R\$ 32.333,33	-R\$ 368.387,81	-R\$ 1.275.531,70	-R\$ 1.541.878,61	-R\$ 375.317,61	-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\$ 1.619.199,00	-R\$ 1.619.198,00	-R\$ -	
Acumulado	-R\$ 32.333,33	-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\$ 7.432.443,12	-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\$ 18.826.843,12	-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\$ 1.619.200,00	R\$ -	
SALDO	-R\$ 32.333,33	-R\$ 461.321,20	-R\$ 1.736.852,30	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 4.254.043,12	-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	-R\$ 3.238.399,00	-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	out/24	nov/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\$ 630.632,48	R\$ 491.376,38	R\$ 502.819,75	R\$ 743.665,16	R\$ 712.278,48	R\$ 910.789,51	R\$ 669.497,84	R\$ -	
Receitas Prevz.Contabilizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 391.662,78	R\$ -	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\$ -	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\$ 630.632,48	R\$ 491.376,38	R\$ 502.819,75	R\$ 743.665,16	R\$ 712.278,48	R\$ 910.789,51	R\$ 669.497,84	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\$ 5.908.147,61	R\$ 6.577.645,45	R\$ -	
VALOR RECEBIDO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 7.032,30	R\$ 352.486,16	R\$ 312.425,30	R\$ 468.088,33	R\$ 332.937,17	R\$ 550.345,42	R\$ 484.371,04	R\$ 482.827,87	R\$ 777.136,34	R\$ 644.421,39	R\$ -	
SALDO ACUMULADO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 384.630,88	R\$ 1.078.460,00	R\$ 1.244.579,63	R\$ 1.414.217,34	R\$ 1.325.143,31	R\$ 2.190.043,54	R\$ 2.316.325,39	R\$ 3.413.315,77	R\$ 4.163.312,36	R\$ 4.673.259,85	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\$ 931.662,78.

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.