



**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 FEVEREIRO 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 podem ter impacto no déficit apresentado em FEVEREIRO de 2024:**

**1.** As notas fiscais abaixo relacionadas não estão acompanhadas dos respectivos relatórios descrevendo os serviços realizados:

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição dos Produtos	Valor Total
11/01/2024	1011	GEM Serviços Médicos Ltda	Serviços Médicos	840,00
28/02/2024	2762	RG Consultoria Empresarial S/S	Contabilidade	2.500,00
<b>Total</b>				<b>3.340,00</b>

**2.** As notas fiscais abaixo relacionadas não constam carimbo e assinatura de atesto:

Data	NF	Fornecedor	valor
17/01/2024	2900	Cobermed Sul Comércio de Materiais Médicos Ltda	61,5
<b>Total</b>			<b>61,5</b>

A nota fiscal 2900 foi glosada na avaliação da comissão, conforme parecer 03/2024.

**3.** Não foram identificados os respectivos contratos de prestação de serviços para as notas fiscais abaixo:

Emissão	NF	Fornecedor	Contrato	Descrição	Valor
01/02/2024	1495	Stilo Elevadores Ltda ME	771/2023	Manutenção Preventiva e Corretiva de elevadores	3.500,00
29/02/2024	23024	Clínica Anestesiologia de Toledo Ltda	838/2023	Anestesiologia	70.272,00
06/02/2024	268	LMF Serviços Médicos Ltda	913/2023	Serviços Médicos	137.970,00
05/02/2024	36	E M da Fonseca Sobreira	852/2023	Serviços Médicos	8.000,00
02/02/2024	1027	GEM Serviços Médicos Ltda	864/2023	Serviços Médicos	7.248,92
01/02/2024	20248	Alvarez Ltda	846/2023	Responsabilidade Técnica em Radiologia	8.000,00
01/02/2024	202410	Alvarez Ltda	920/2023	Laudos de Tomografias e Raio-X	12.179,00
02/02/2024	12	Raymagem Ltda	850/2023	Técnica Radiologia	35.770,00
19/02/2024	1	Rheitor Serviços Ltda	723/2023	Prestação de serviços de auxiliar gerais	157.570,38
01/02/2024	90	Rheitor Vigilância Privada Ltda	707/2023	Vigilância	24.000,00
31/01/2024	47	Mizuki Gerenciamento e Serviços Ltda	751/2023	Manutenção Equip. Gerador Energia	21.150,00
01/02/2024	774	Schardong e Tacca Ltda	1085/2023	construção civil	32.853,31
<b>Total</b>					<b>518.513,61</b>

**4.** A nota fiscal abaixo relacionada corresponde à aquisição de ativo imobilizado:

Data	NF	Fornecedor	Descrição	Valor
23/10/2023	4552	SCPONTO Ltda -	Registrador Eletrônico de Ponto	3.738,00
01/02/2024	774	Schardong e Tacca Ltda	Construção Civil de concreto armado	32.853,31
<b>Total</b>				<b>36.591,31</b>

A nota fiscal 774 foi glosada na avaliação da comissão, conforme parecer 03/2024.

**5.** As notas fiscais abaixo correspondem a compras efetuadas com cartão de crédito cooperativo:

<b>Emissão</b>	<b>NF</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
10/01/2024	10047	Chaves Brasil Toledo	Carimbo de checagem farmácia	50,00
12/01/2024	10077	Chaves Brasil Toledo	Carimbo de checagem farmácia	50,00
12/01/2024	2282	Papelaria Tolepel	Fita adesiva	77,00
12/01/2024	110749	Carollo & Cia Ltda	Embalagem para medicamento	328,30
24/01/2024	1511	Shopping do Estudante Papelaria Ltda	papel sulfite	268,52
26/01/2024	4694372	José Fabiano Ledur da Rosa	Suporte para macas	1.380,00
27/01/2024	1525	Shopping do Estudante Papelaria Ltda	papel sulfite	300,11
30/01/2024	6079	Simetri Criação e Desenvolvimento Gráfico S/S Ltda	Prestação de contas	192,00
01/02/2024	8549	Exame	Exame externo para paciente	585,00
02/02/2024	15601	Avenida Madeiras e Mat. p/ Construção Eireli EPP	Materiais e ferramentas para unidade	74,00
<b>Total</b>				<b>3.326,43</b>

Nenhuma das notas fiscais teve localizado o lançamento individual do documento na contabilidade;

**6.** Constan lançados pagamentos de juros e taxas, conforme segue:

**Juros:**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALORES</b>
PAGTO NF 517505 MED CENTER COMERCIAL LTDA T 703,79 11.497,16D	703,79
PAGTO NF 53230 ESSENCIAL MANIPULACOES ESPECIAIS LTDA	21,85
PGTO REF ISS S/ NF 10928 LABORATORIO DE ANÁLISES CLÍNICAS NEOLAB LTDA	3,92
PGTO REF ISS S/ NF 1011 GEM SERVICOS MEDICOS LTDA	0,50
PAGTO NF 268 LMF SERVICOS MEDICOS LTDA	0,01
PAGTO NF 5358 BARCELOS E WECKERLE PRODUTOS E SERVIÇOS HOSPITALAR	190,02
<b>TOTAL</b>	<b>920,09</b>

O pagamento de juros foi glosado na avaliação da comissão, conforme parecer 03/2024.

**Taxas:**

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALORES</b>
PAGAMENTO REF. TAXA CONTRIBUICAO PREFEITURA DE TOLEDO	30,19
PAGAMENTO REF. TAXA CONTRIBUICAO PREFEITURA DE TOLEDO	90,57
PAGAMENTO REF. TAXA CONTRIBUICAO PREFEITURA DE TOLEDO	96,62
PAGAMENTO REF. TAXA CONTRIBUICAO PREFEITURA DE TOLEDO	96,62
<b>Total</b>	<b>314,00</b>

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

<b>Emissão</b>	<b>NF</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Descrição dos Produtos</b>	<b>Valor Total</b>
22/11/2023	467745	Altermed Material Médico Hospitalar Ltda	Produto Hospitalar	9.065,83
23/11/2023	2811	Cobermed Sul Comércio de Materiais Médicos Ltda	Produto Hospitalar	4.904,32
30/11/2023	2829	Cobermed Sul Comércio de Materiais Médicos Ltda	Produto Hospitalar	1.577,04
30/11/2023	2828	Cobermed Sul Comércio de Materiais Médicos Ltda	Produto Hospitalar	1.577,04
01/12/2023	38125	Libema Produtos Hospitalares Ltda EPP	Produto Hospitalar	354
23/11/2023	467831	Altermed Material Médico Hospitalar Ltda	Produto Hospitalar	3.059,80
30/11/2023	468975	Altermed Material Médico Hospitalar Ltda	Produto Hospitalar	2.118,36
22/11/2023	68000	Atacado Litoral Ltda	copos descartáveis	359,7
22/11/2023	68003	Atacado Litoral Ltda	material escritório/ descartáveis	5.921,46
23/11/2023	68105	Atacado Litoral Ltda	material escritório/ descartáveis	402,8
30/11/2023	68709	Atacado Litoral Ltda	material escritório/ descartáveis	1.701,01
06/12/2023	69100	Atacado Litoral Ltda	material escritório/ descartáveis	2.184,00
11/12/2023	69425	Atacado Litoral Ltda	material escritório/ descartáveis	1.125,60
14/12/2023	69768	Atacado Litoral Ltda	material escritório/ descartáveis	399,6
15/12/2023	69871	Atacado Litoral Ltda	material escritório/ descartáveis	600,66
15/12/2023	69873	Atacado Litoral Ltda	material escritório/ descartáveis	1.097,09
29/11/2023	13398	Bio Infinity Comercio Hospitalar e Locação Ltda	reanimador	1.176,00
29/11/2023	18233	MG Distribuidora de Produtos Hospitalares Ltda EPP	Produto Hospitalar	4.133,10
27/11/2023	179091	HTS Tecnologia em Saúde Com Imp Exp Ltda	Produto Hospitalar	2.600,00
14/12/2023	470809	Altermed Material Médico Hospitalar Ltda	Produto Hospitalar	1.415,20
21/11/2023	467522	Altermed Material Médico Hospitalar Ltda	Produto Hospitalar	9.267,42
11/12/2023	517505	Med Center Comercial Ltda	Produto Hospitalar	7.572,77
21/12/2023	21140	White Martins	Produto Hospitalar	1.805,46
20/12/2023	21109	White Martins	Produto Hospitalar	6.148,22
07/12/2023	5755	Medmar Dist Material Médico Hospitalar Ltda ME	Produto Hospitalar	4.998,00
<b>Total</b>				<b>75.564,48</b>

**8. Notas fiscais com o CNPJ da matriz do Instituto IDEAS**

Identificamos que diversas notas fiscais foram emitidas com o CNPJ da matriz do Instituto IDEAS. Após análise dos documentos enviados, verificou-se que a comissão já havia questionado a situação e obteve os esclarecimentos necessários para a emissão do Parecer 03/2024.

**9. CONCLUSÃO**

Recomendamos solicitar esclarecimentos dos pontos apresentados nos itens acima para obter a composição adequada da prestação de contas do Instituto de Desenvolvimento, Ensino e Assistência à Saúde – IDEAS, correspondente sua administração no Hospital Regional de Toledo no mês de FEVEREIRO/2024.

Campinas/SP, 17 de dezembro de 2024.

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

INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO, ENSINO E ASSISTENCIA A SAUDE - IDEAS	
CNPJ: 24.006.302/0026-03 (Unidade: HRT - Hospital Regional de Toledo/PR)	
Período: 01/02/2024 a 29/02/2024	
Demonstrativo de Resultado	
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)
<b>(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>991.662,78</b>
<b>FATURAMENTO SUS</b>	<b>991.662,78</b>
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação	515.276,52
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório	66.271,90
HRT TOLEDO - SUS - UTI	406.300,80
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Cicopar)	3.813,56
<b>(-) CUSTOS OPERACIONAIS</b>	<b>(1.875.545,01)</b>
<b>MÃO-DE-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS</b>	<b>(353.908,14)</b>
Salários e Ordenados	(229.099,51)
FGTS	(18.496,71)
Alimentação do Trabalhador	(46.382,85)
13º Salário 1/12 Avos	(19.775,07)
Férias 1/12 Avos	(38.726,25)
FGTS 1/12 Avos	(3.888,15)
(-) Outros Descontos em Folha	2.460,40
<b>CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS</b>	<b>(1.115.234,21)</b>
Manutenção de Elevadores	(3.500,00)
Serviços Médicos PJ	(811.204,77)
Serviços Multiprofissional PJ	(214.720,70)
Coleta de Resíduos	(4.643,20)
Dedetização, Desratização e Limpeza de Caixa d'Água	(1.500,00)
Esterilização	(1.206,24)
Laboratório	(1.925,00)
Lavanderia	(50.890,06)
Limpeza e Conservação	(159.170,38)
Manutenção Predial	(32.653,31)
Locação de Equipamentos Médicos	(9.000,00)
Segurança do Trabalho	(611,55)
Vigilância e Monitoramento	(24.000,00)
<b>CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS</b>	<b>(406.402,66)</b>
Consumo de Materiais e Insumos em Geral	(406.402,66)
<b>(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO</b>	<b>(883.882,23)</b>
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(125.270,28)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(124.036,19)</b>
<b>UTILIDADES E SERVIÇOS</b>	<b>(83.913,35)</b>
Água e Esgoto	(11.942,39)
Energia Elétrica	(70.470,98)
Telecomunicações	(1.500,00)
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>(40.122,84)</b>
Mensalidades e Anuidades	(21,50)
Material de Expediente	(3.304,93)
Honorários Contábeis	(2.500,00)
Bens Não Imobilizáveis	(3.756,78)
Seguros de Bens	(1.539,63)
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)	(29.000,00)
<b>DESPESAS TRIBUTÁRIAS</b>	<b>(314,00)</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES IMPOSTOS E TAXAS</b>	<b>(314,00)</b>
Impostos e Taxas Diversas	(314,00)
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>(920,09)</b>
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>(920,09)</b>
Juros e Multa de Mora	(920,09)
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO</b>	<b>(1.009.152,51)</b>
<b>(+) RECEITA NÃO-OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITAS INDENIZATÓRIAS</b>	<b>0,00</b>
HRT TOLEDO - Indenização TAC (Prefeitura Municipal)	0,00
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO NÃO-OPERACIONAL DO PERÍODO</b>	<b>0,00</b>
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO TOTAL DO PERÍODO</b>	<b>(1.009.152,51)</b>



Autoridade de Controle Externo  
 Controladoria Geral do Estado  
 Curitiba, 01/03/2024

Toledo/PR, 29 de fevereiro de 2024.



Autoridade de Controle Externo  
 Controladoria Geral do Estado  
 Curitiba, 01/03/2024

Fernanda Kersting  
 Gerente de Controladoria  
 CPF: 000.409.510-30

Patrícia Schöckmann Meurer  
 Contadora - CRC/SC 033865/0-0  
 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\$ 118.738,73	-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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 2.561.824,29
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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 2.517.196,22
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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 44.628,07

OBS: Os valores relativos às glosas realizadas tratam-se de juros e multas pagas, bem como descontos recebidos, que não fazem parte da operação, são despesas/receitas financeiras. Ademais, foi realizada a glosa de uma nota fiscal de construção (investimento) que não é englobada no TAC. Também foi glosada uma nota de R\$ 61,50 da empresa Coopermed, pois não há referente de entrega no HRT de Toledo e foi emitida contra o CNPJ da Matriz do IDEAS.

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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	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\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ -
<b>Indenizações Realizadas</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>
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\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.254.049,12	R\$ -

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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	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\$ 2.966,84	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
SALDO		R\$ 29.308,16	R\$ 288.249,00	R\$ 331.442,46	R\$ 339.696,32	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	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.