



**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 JANEIRO 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 janeiro de 2024:**

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

<b>Emissão</b>	<b>NF</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Descrição dos Produtos</b>	<b>Valor Total</b>
10/01/2024	10928	Laboratório de Análises Clínicas Neolab Ltda	Análises Clínica	3.429,02
11/01/2024	108	Linhares & Smaniotto Serviços Médicos Ltda	Serviços Médicos	1.530,00
11/01/2024	107	Linhares & Smaniotto Serviços Médicos Ltda	Serviços Médicos	1.440,00
30/01/2024	112	Linhares & Smaniotto Serviços Médicos Ltda	Serviços Médicos	1.530,00
30/01/2024	111	Linhares & Smaniotto Serviços Médicos Ltda	Serviços Médicos	1.440,00
24/01/2024	23	SP Serviços em Saúde Ltda	Enfermagem	216.016,17
30/01/2024	2717	RG Consultoria Empresarial S/S	Contabilidade	2.500,00
11/01/2024	1011	GEM Serviços Médicos	Serviços Médicos	840,00
<b>Total</b>				<b>224.456,17</b>

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

<b>Emissão</b>	<b>NF</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Descrição dos Produtos</b>	<b>Valor Total</b>
13/12/2023	18383	BMG Distribuidora de Produtos Hospitalar Ltda EPP	Produto Hospitalar	5.615,24
08/01/2024	924660	Werbran Distribuidora de Medicamentos Ltda	Produto Hospitalar	542,25
05/01/2024	1022003	Medilar Import e Distr de Prod Médico Hospitalares Ltda	Produto Hospitalar	12.600,20
11/01/2024	29537	Absolute Produtos Médicos e Hospitalares Ltda	Produto Hospitalar	2.800,00
01/12/2023	515603	Med Center Comercial Ltda	Produto Hospitalar	1.902,97
05/12/2023	515892	Med Center Comercial Ltda	Produto Hospitalar	1.593,65
11/01/2024	1011	GEM Serviços Médicos	Serviços Médicos	840,00
<b>Total</b>				<b>25.054,31</b>

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

<b>Emissão</b>	<b>NF</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Contrato</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
03/01/2024	20241	Rheitor Serviços Ltda	723/2023	Limpeza e conservação predial	171.345,72
09/01/2024	1472	Stilo Elevadores Ltda ME	771/2023	Manutenção preventiva e corretiva de elevadores	3.500,00
02/01/2024	33	E M da Fonseca Sobreira- Serviços Médicos	852/2023	Serviços Médicos	8.000,00
04/01/2024	266	L M Serviços Médicos	913/2023	Serviços Médicos	137.970,00
04/01/2024	20241	Alvarez Ltda	846/2023	Responsabilidade Técnica Radiologia	8.000,00

Emissão	NF	Fornecedor	Contrato	Descrição	Valor
10/01/2024	10928	Laboratório de Análises Clínicas Neolab Ltda	952/2023	Análises Clínica	3.429,02
11/01/2024	1014	GEM Serviços Médicos Ltda	864/2023	Serviços Médicos	1.477,32
11/01/2024	1015	GEM Serviços Médicos Ltda	864/2023	Serviços Médicos	1.620,00
25/01/2024	20247	Alvarez Ltda	920/2023	Serviços Médicos	7.832,00
24/01/2024	23	SP Serviços em Saúde Ltda	702/2023	Enfermagem	216.016,17
02/01/2024	84	Rheitor Vigilância Privada Ltda	707/2023	Vigilância	24.000,00
31/01/2024	47	Mizuki Gerenciamento e Serviços Ltda	751/2023	Gerenciamento	21.150,00
<b>Total</b>					<b>604.340,23</b>

4. A nota fiscal abaixo consta lançada na contabilidade, no entanto não foi anexado aos documentos para auditoria:

Data	NF	Fornecedor	Valor
05/01/2024	345765	Oesteonline Informática Ltda	1.500,00
<b>Total</b>			<b>1.500,00</b>

5. A nota fiscal abaixo emitida em 08/01/2024 consta o pagamento na mesma data da emissão, porém não identificamos o lançamento na conta de despesa no mês de competência:

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição dos Produtos	Valor
08/01/2024	324730	Oesteonline Telecom Ltda	Comunicação	1.500,00
<b>Total</b>				<b>1.500,00</b>

6. Não identificamos o lançamento na contabilidade no mês de competência da nota fiscal abaixo:

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição dos Produtos	Valor
11/01/2024	1011	GEM Serviços Médicos	Serviços Médicos	840,00
<b>Total</b>				<b>840,00</b>

7. A nota fiscal abaixo relacionada contém as seguintes divergências:

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição dos Produtos	Valor
31/01/2024	47	Mizuki Gerenciamento e Serviços Ltda	Assistência Técnica	21.150,00
<b>Total</b>				<b>21.150,00</b>

a) Divergência entre o relatório e o número da nota fiscal, no relatório consta que o número da nota fiscal é 41;

b) Já o valor da nota fiscal nº 47 lançada na contabilidade é de R\$ 2.150,00 e possui razão social em nome de Anselmo Nelson Martins.

Item 4 - página 52

MIZUKI Gerenciamento e Serviços Ltda		
Valor Mensal Conforme CT 751/2023 + Combustível	Total dias Executados Consumo / abastecimento Diáreo Valor total da NF nº 41	31 00 Litros R\$ 21.150,00

Os serviços apresentados acima compreendem todos aqueles prestados na Unidade do Ideias, considerando as visitas e trabalhos locais ou em escritório próprio para a elaboração dos documentos dos referidos serviços descritos nas atividades executadas.

Sendo assim, ficamos a disposição para qualquer esclarecimento.

Atenciosamente,

MIZUKI GERENCIAMENTO E SERVIÇOS  
LTDA:18161461000101 / 3090201304181840300181  
Data: 2024.02.21 09:16:18 -0300  
ANSELMO NELSON MARTINS  
anselmocp@gmail.com  
(48) 99967-5199

8. As notas fiscais relacionadas abaixo correspondem a compras efetuadas com cartão de crédito corporativo:

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição dos Produtos	Valor
07/12/2023	51632	Aquaripesca	Equipamentos de Pesca	576,86
18/12/2023	3593	Daniel Antonio	Cabo de rede	40,00
18/12/2023	110288	Quimitol	Sacos	269,10
19/12/2023	2261	Papelaria	Material escritório	48,80
28/12/2023	176	Droga Raia	Clorex bucal	17,93
28/12/2023	345	GPS Comercio e Serviços de Artefatos de Pesca Ltda	Artigos para pesca	136,00
28/12/2023	58	Orgabee	Caixa para anzóis e material de pesca	48,90
02/01/2024	8253	Dariane Armarinhos	Agulha de crochê	112,00
03/01/2024	76242	Livraria Barão	Livro de psicotrópicos	65,00
05/01/2024	6653	Farmácia São João	Medicação	44,58
<b>Total</b>				<b>1.359,17</b>

- Nenhuma das notas fiscais teve localizado o lançamento individual do documento na contabilidade;
- As notas fiscais números 1632, 345 e 58 constam artigos para pescaria aos quais não fazem parte das operações do HRT;
- A nota fiscal número 8253 consta compra de agulha de crochê;
- A nota fiscal número 3593 consta como tomador de serviço o Hospital Regional de Toledo e não o IDEAS.

9. Constan lançados despesas de depreciação e amortização:

DESCRIÇÃO	VALORES
DEPRECIÇÕES E AMORTIZAÇÕES	32,11

10. Constan lançados despesas de impostos e taxas:

DESCRIÇÃO	VALORES
PAGAMENTO REF. TAXA ABERTURA DE LIVROS - 5420 254954578 HRT PREFEITURA DE TOLEDO	30,19

**11.** Constatam lançados pagamentos de juros e taxas, conforme segue:

DESCRIÇÃO	VALORES
PAGTO JUROS NF 998513 MEDILAR IMPORT E DISTR DE PRODUTOS MÉDICO HOSPITAL	7.078,16
PAGTO NF 10715 TOLESUL DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS LTDA	10
VALOR REF. JUROS PAGOS NO CARTORIO NF 8168 MED CENTER COMERCIAL LTDA	202,48
VALOR REF. JUROS PAGOS NO CARTORIO NF 8168 MED CENTER COMERCIAL LTDA	137,19
PAGAMENTO FGTS 12/2023 AJUSTE SEFIP	0,54
VALOR REF. JUROS PAGOS NO CARTORIO NF 5420 MED CENTER COMERCIAL LTDA	256,55
VALOR REF. JUROS PAGOS NO CARTORIO NF 5420 MED CENTER COMERCIAL LTDA	310,17
PAGTO JUROS PAGO NO CARTORIO NF 18218 BMG DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS HOSPITALARES LTDA	530,93
VALOR REF. JUROS PAGOS NO CARTORIO NF 5420 MED CENTER COMERCIAL LTDA	256,54
PAGTO JUROS PAGO EM CARTORIO NF 3856 AJL DISTRIB DE MEDIC E MAT HOSPL LTDA	273,12
PAGTO JUROS PAGO EM CARTORIO NF 3854 AJL DISTRIB DE MEDIC E MAT HOSPL LTDA	289,54
PAGTO REF NF 23 SP SERVIÇOS EM SAÚDE LTDA	0,01
PAGTO JUROS CARTORIO NF 18383 BMG DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS HOSPITALARES	608,33
PAGTO JUROS PAGO EM CARTORIO NF 3830 AJL DISTRIB DE MEDIC E MAT HOSPL LTDA	446,88
PAGTO JUROS NF 122385 IMPORT SERVICE MATERIAL MED. HOSPITALAR	788,56
RECEBIMENTO DEVOLUCAO REF NF 3830 AJL DISTRIB DE MEDIC E MAT HOSPL LTDA - DEVOLUÇÃO PARCIAL DOS JUROS PAGOS NO CARTORIO 24/01	-444,38
PGTO REF CSRF S/ NF 20236 ALVAREZ LTDA 5420 254953045 HRT	36,86
PGTO REF IRRF S/ NF 20236 ALVAREZ LTDA 5420 254953126 HRT	11,89
<b>TOTAL</b>	<b>10.793,37</b>

Esse montante foi glosado na avaliação da comissão, conforme parecer 02/2024.

**12.** 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 02/2024.

**13. 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 JANEIRO/2024.

Campinas/SP, 16 de dezembro de 2024.

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

INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO, ENSINO E ASSISTENCIA A SAUDE - IDEAS - HRT		
CNPJ: 24.006.302/0026-93		
Período: 01/01/2024 a 31/01/2024		
Demonstrativo de Resultado		

Conta Contábil	S/A	Classificação Conta	Descrição	Valores (R\$)
2900	S	3	RESULTADO DO EXERCÍCIO	(1.662.871,78)
2901	S	3.1	RECEITAS OPERACIONAIS DA ATIVIDADE EM GERAL	0,20
2968	S	3.1.03	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,20
2967	S	3.1.03.01	RECEITAS FINANCEIRAS	0,20
2958	A	3.1.03.01.001	Descontos Obtidos	0,20
3000	S	3.3	CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS	(1.662.871,88)
3862	S	3.3.02	CUSTOS DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	(1.610.973,89)
3863	S	3.3.02.01	CUSTOS DIRETOS DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	(1.610.973,89)
3701	S	3.3.02.01.001	MÃO-DE-OBRA DIRETA	(305.881,00)
3702	A	3.3.02.01.001.00001	Salários e Ordenados	(204.355,24)
3709	A	3.3.02.01.001.00001	FGTS	(16.403,22)
3716	A	3.3.02.01.001.00001	Alimentação do Trabalhador	(38.625,06)
6997	A	3.3.02.01.001.00001	13º Salário 1/12 Avos	(17.980,27)
6998	A	3.3.02.01.001.00001	Férias 1/12 Avos	(25.400,71)
6999	A	3.3.02.01.001.00001	FGTS 1/12 Avos	(2.896,50)
3748	S	3.3.02.01.002	CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS	(872.667,23)
5999	A	3.3.02.01.002.00002	Manutenção de ETE	(3.500,00)
6675	A	3.3.02.01.002.00002	Serviços Médicos PJ	(325.361,29)
6676	A	3.3.02.01.002.00002	Serviços Multiprofissional PJ	(293.839,17)
6680	A	3.3.02.01.002.00002	Coleta de Resíduos	(2.652,65)
6682	A	3.3.02.01.002.00002	Dedetização, Desratização e Limpeza de Caixa d'Água	(4.640,30)
6690	A	3.3.02.01.002.00002	Lavanderia	(36.353,50)
6691	A	3.3.02.01.002.00002	Limpeza e Conservação	(171.345,72)
6829	A	3.3.02.01.002.00002	Segurança do Trabalho	(10.864,60)
6830	A	3.3.02.01.002.00002	Vigilância e Monitoramento	(24.000,00)
3084	S	3.3.02.01.003	CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS	(332.766,78)
3065	A	3.3.02.01.003.00001	Consumo de Materiais e Insumos em Geral	(332.755,76)
4011	S	3.3.03	DESPESAS OPERACIONAIS	(41.887,89)
4328	S	3.3.03.01	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(30.874,43)
4462	S	3.3.03.01.006	DEPRECIações E AMORTIZações	(32,11)
4453	A	3.3.03.01.005.00001	Depreciações e Amortizações	(32,11)
4476	S	3.3.03.01.007	UTILIDADES E SERVIÇOS	(13.293,62)
4476	A	3.3.03.01.007.00001	Água e Esgoto	(11.677,13)
4477	A	3.3.03.01.007.00001	Energia Elétrica	(116,39)
4862	A	3.3.03.01.007.00001	Internet	(1.500,00)
4631	S	3.3.03.01.011	DESPESAS GERAIS	(17.648,80)
4534	A	3.3.03.01.011.00001	Material de Expediente	(1.359,17)
4538	A	3.3.03.01.011.00001	Honorários Contábeis	(2.500,00)
4548	A	3.3.03.01.011.00001	Seguros de Bens	(1.539,63)
4863	A	3.3.03.01.011.00001	Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)	(12.150,00)
4864	S	3.3.03.02	DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(30,19)
4865	S	3.3.03.02.001	CONTRIBUIÇÕES IMPOSTOS E TAXAS	(30,19)
4663	A	3.3.03.02.001.00001	Impostos e Taxas Diversas	(30,19)
4886	S	3.3.03.03	DESPESAS FINANCEIRAS	(10.793,37)
4888	S	3.3.03.03.001	DESPESAS GERAIS	(10.793,37)
4701	A	3.3.03.03.001.00001	Juros e Multa de Mora	(10.793,37)

Toledo/PR, 31 de janeiro de 2024.

Fernanda Kersting  
Gerente de Controladoria  
CPF: 000.409.510-30



Assinado de forma digital por PATRÍCIA SCHLÖCKMANN MEURER0332941909  
Dados: 2024.01.27 17:24:45 -0700

Patrícia Schlockmann 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	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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 1.552.671,78
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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 1.541.878,61
Glosas realizadas	-R\$ 25.865,34	-R\$ 14.012,34	-R\$ 310.913,32	-R\$ 350.791,00	-R\$ 10.793,17		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 10.793,17

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\$ -	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\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51
Indenizações Realizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
SALDO	-R\$ 92.933,39	-R\$ 461.321,20	-R\$ 1.736.852,90	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 3.278.731,51	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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Receitas Prevs.Contabilizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	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\$ -	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.