



**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 ABRIL 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 ABRIL 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</b>
22/02/2024	455501	Sênior Sistemas S/A	Treinamentos Mensalidade ref. 02/2024	356,12
19/01/2024	449800	Sênior Sistemas S/A	Treinamentos Mensalidade ref. 01/2024	355,03
06/04/2024	316	GL Serviços Médicos Ltda	Serviços médicos	16.000,00
08/04/2024	125	Linhares & Smaniotto Serviços Médicos	Serviços médicos	9.383,89
17/04/2024	676	ASL Softhouse Ltda	Serviços Técnicos Informática	71.000,00
02/04/2024	1	Coelhos Assessoria e Auditoria na área da Saúde	Direção Gera	15.333,33
04/04/2024	21	GIP Multi Ltda	Consultoria sistema ERP	36.000,00
<b>Total</b>				<b>148.428,37</b>

**2.** A nota fiscal abaixo relacionada não teve identificada a solicitação da equipe médica para a realização do exame:

<b>Data</b>	<b>NF</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
27/03/2024	26443	Baravieira, Jarabiza, Cruz & Cia Ltda	Exames	138,00
<b>Total</b>				<b>138,00</b>

**3.** A nota fiscal abaixo relacionada consta valor divergente entre o documento e o comprovante de pagamento com cartão de crédito:

<b>Data</b>	<b>NF</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Valor</b>
16/04/2024	76950	Livraria Barão Ltda	103,40
<b>Total</b>			<b>103,40</b>

Nota Fiscal valor R\$ 103.40 – Comprovante de pagamento do cartão de crédito no valor de R\$ 166,65.

**4.** A nota fiscal abaixo relacionada consta aquisição de ativo imobilizado/investimento.

<b>Emissão</b>	<b>NF</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
10/04/2024	398	KCW Utilidades Ltda	Relógio de Parede	40,00
05/04/2024	9788	CPR Automação Comercial Ltda	Impressoras e Leitor de código de barras	6.030,00
08/04/2024	1460	João Moraes de Almeida - Oficina do Gás	Medidor de gás, regulador de Alta Pressão, Conexão para montagem	3.158,00
<b>Total</b>				<b>9.228,00</b>

5. A nota fiscal abaixo relacionada não tem relação com as atividades operacionais do HRT.

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição	Valor
16/04/2024	1802	C. Ferreira de Araújo Comércio de Utilidades Domésticas	Pacote Arcom 1 Kg Bombom Ouro Branco	146,97
<b>Total</b>				<b>146,97</b>

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

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição	Valor
13/11/2023	864	RDC Brasil - Empresa Brasileira de Detecção de Radiação Ltda	Controle de qualidade	3.700,00
<b>Total</b>				<b>3.700,00</b>

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

Pagamento de Juros e Taxas	Valor
PAGAMENTO JUROS S/ DARF 02/2024 GL SERVICOS MEDICOS	17,44
PAGAMENTO MULTA S/ DARF 02/2024 GL SERVICOS MEDICOS	721,54
PAGTO NF 202413 ALVAREZ LTDA	0,02
PAGTO NF 274 LMF SERVICOS MEDICOS LTDA	0,01
PAGAMENTO TARIFA BANCÁRIA Banco do Brasil -	167,00
<b>Totais</b>	<b>906,01</b>

8. Notas Fiscais glosadas na avaliação da comissão, conforme parecer 05/2024:

"Valor referente a nota fiscal N° 16534 da empresa OMNIELMASTER R\$1.000,00 e NF°16382 da empresa OMNIELMASTER no valor de R\$ 2.960,00, por não ter sido apresentada comprovação de entrega na unidade de Toledo;"

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição	Valor
28/11/2023	16382	Omnielmaster Hermomed Reprentação Comércio e Serviços EM S/A	Produto Hospitalar	2.960,00
08/12/2023	16534	Omnielmaster Hermomed Reprentação Comércio e Serviços EM S/A	Produto Hospitalar	1.000,00
<b>Total</b>				<b>3.960,00</b>

Notas Fiscais foram glosadas na avaliação da comissão conforme parecer 05/2024 que constam aquisição de ativo imobilizado/intangível e itens não relacionados com as atividades do HRT:

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição	Valor
05/04/2024	9788	CPR Automação Comercial Ltda	Impressoras e Leitor de código de barras	6.030,00
08/04/2024	1460	João Moraes de Almeida - Oficina do Gás	Medidor de gás, regulador de Alta Pressão, Conexão para montagem	3.158,00

<b>Emissão</b>	<b>NF</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
16/04/2024	1802	C. Ferreira de Araújo Comércio de Utilidades Domésticas	Pacote Arcom 1 Kg Bombom Ouro Branco	146,97
<b>Total</b>				<b>9.334,97</b>

## 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 ABRIL/2024.

Campinas/SP, 18 de dezembro de 2024.

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

1840 INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO, ENSINO E ASSISTENCIA A SAUDE - IDEAS - HRT  
CNPJ: 24.006.302/0026-93

21/05/2024 16:05 Pag:0001  
Período: 01/01/2024 a 30/04/2024

## Acompanhamento Mensal

Conta S Descrição	Movimento Mensal				Total
	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	
2600 S RESULTADO DO EXERCÍCIO	(1.552.671,78)	(1.009.152,51)	3.711.475,79	(738.761,88)	410.889,62
2601 S RECEITAS OPERACIONAIS DA ATIVIDADE EM GERAL	0,20	991.662,78	6.796.883,31	1.383.575,42	9.172.121,71
2602 S RECEITA COM SAÚDE	0,00	991.662,78	439.283,28	485.579,19	1.916.525,25
7401 S RECEITA COM SAÚDE (CONTRATO DE CONCESSÃO)	0,00	991.662,78	439.283,28	485.579,19	1.916.525,25
7402 S RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	991.662,78	439.283,28	485.579,19	1.916.525,25
7451 HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório	0,00	66.271,90	23.004,64	31.536,93	120.813,47
7453 HRT TOLEDO - SUS - Outros (Ciscoper)	0,00	3.813,56	19.538,33	5.000,00	28.351,89
7450 HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação	0,00	515.276,52	239.540,31	288.488,26	1.043.305,09
7452 HRT TOLEDO - SUS - UTI	0,00	406.300,80	157.200,00	160.554,00	724.054,80
2856 S OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,20	0,00	6.357.600,03	897.996,23	7.255.596,46
2857 S RECEITAS FINANCEIRAS	0,20	0,00	0,03	0,01	0,24
2858 Descontos Obtidos	0,20	0,00	0,03	0,01	0,24
7407 S RECEITAS DE NATUREZA INDENIZATORIA	0,00	0,00	6.357.600,00	897.996,22	7.255.596,22
7495 (-) GLOSA HRT TOLEDO - TAC Prefeituras	0,00	0,00	0,00	(721.203,78)	(721.203,78)
7403 HRT TOLEDO - TAC Prefeituras	0,00	0,00	6.357.600,00	1.619.200,00	7.976.800,00
3000 S CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS	(1.552.671,98)	(2.000.815,29)	(3.085.407,52)	(2.122.337,30)	(8.761.232,09)
3652 S CUSTOS DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	(1.510.973,99)	(1.875.545,01)	(2.874.358,36)	(1.963.840,69)	(8.224.718,05)
3653 S CUSTOS DIRETOS DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	(1.510.973,99)	(1.875.545,01)	(2.874.358,36)	(1.963.840,69)	(8.224.718,05)
3701 S MÃO-DE-OBRA DIRETA	(305.661,00)	(253.908,14)	(394.543,32)	(409.027,67)	(1.463.140,13)
6997 13º Salário 1/12 Avos	(17.980,27)	(19.775,07)	(22.371,82)	(25.561,89)	(85.689,05)
3716 Alimentação do Trabalhador	(38.625,06)	(46.382,85)	(49.880,17)	(53.987,12)	(188.875,20)
6998 Férias 1/12 Avos	(25.400,71)	(38.726,25)	(31.319,18)	(19.096,70)	(114.542,90)
3709 FGTS	(16.403,22)	(18.496,71)	(21.336,10)	(23.674,28)	(79.910,31)
6999 FGTS 1/12 Avos	(2.896,50)	(3.888,15)	(4.097,05)	(4.518,19)	(15.399,89)
3702 Salários e Ordenados	(204.355,24)	(229.099,51)	(269.748,95)	(294.040,66)	(997.244,36)
3725 Transporte de Empregados	0,00	0,00	0,00	(154,00)	(154,00)

1840 INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO, ENSINO E ASSISTENCIA A SAUDE - IDEAS - HRT  
CNPJ: 24.006.302/0026-93

21/05/2024 16:05 Pag:0003  
Período: 01/01/2024 a 30/04/2024

## Acompanhamento Mensal

Conta S Descrição	Movimento Mensal				Total
	01/2024	02/2024	03/2024	04/2024	
4478 Telecomunicações	0,00	(1.500,00)	(1.500,00)	(1.500,00)	(4.500,00)
4531 S DESPESAS GERAIS	(17.548,80)	(40.122,84)	(44.900,62)	(72.068,30)	(174.640,56)
4541 Bens Não Inmobiliáveis	0,00	(3.756,78)	(20.115,00)	0,00	(23.871,78)
4555 Despesas com Cartório	0,00	0,00	0,00	(615,22)	(615,22)
4538 Honorários Contábeis	(2.500,00)	(2.500,00)	(2.500,00)	(2.500,00)	(10.000,00)
4546 Lanches, Refeições, Copa e Cozinha	0,00	0,00	(146,49)	(146,97)	(293,46)
4860 Materiais auxiliares e de consumo	0,00	0,00	0,00	(453,00)	(453,00)
4534 Material de Expediente	(1.359,17)	(3.304,93)	(578,00)	(270,00)	(5.512,10)
4532 Mensalidades e Anuidades	0,00	(21,50)	(21,50)	(1.056,36)	(1.099,36)
4548 Seguros de Bens	(1.339,63)	(1.339,63)	(1.339,63)	(1.339,63)	(6.158,52)
4863 Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)	(12.150,00)	(29.000,00)	(20.000,00)	(65.487,10)	(126.637,10)
4654 S DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(30,19)	(314,00)	(4.521,19)	0,00	(4.865,38)
4655 S CONTRIBUIÇÕES IMPOSTOS E TAXAS	(30,19)	(314,00)	(4.521,19)	0,00	(4.865,38)
4663 Impostos e Taxas Diversas	(30,19)	(314,00)	(4.521,19)	0,00	(4.865,38)
4695 S DESPESAS FINANCEIRAS	(10.793,37)	(920,09)	(373,16)	(906,01)	(12.992,63)
4696 S DESPESAS GERAIS	(10.793,37)	(920,09)	(373,16)	(906,01)	(12.992,63)
4698 Despesas e Tarifas Bancárias	0,00	0,00	0,00	(167,00)	(167,00)
4701 Juros e Multa de Mora	(10.793,37)	(920,09)	(373,16)	(739,01)	(12.825,63)



Fernanda Meurer  
Gerente de Controladoria  
CPF: 000.409.510-30



Assinado de forma digital por PATRICIA MEURER-SCHICKMANN  
MEURER-8332041900  
Dados: 2024.05.21 16:10:59 -03'00'

Patricia Meurer  
CRC: 1-SC-033665/O-0 - Contadora  
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\$ 1.009.152,51	-R\$ 2.646.124,21	-R\$ 1.636.758,10	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 6.844.706,60
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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 6.773.429,20
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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 71.277,40

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 notas fiscais de ativo patrimonial (investimento), as quais não são englobadas no TAC.

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\$ -	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\$ 5.873.249,12	-R\$ 7.492.449,12	-R\$ 7.492.449,12	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
Indenizações Realizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.736.852,90	R\$ 2.517.196,22	R\$ 1.619.200,00	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\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.136.396,22	-R\$ 3.238.400,00	-R\$ 1.619.200,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	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.

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\$ -	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\$ -	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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	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							
VALOR RECEBIDO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 7.033,90	R\$ 352.486,16	R\$ 312.425,30							
SALDO ACUMULADO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 984.628,88	R\$ 1.071.426,00	R\$ 1.244.579,89							

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.