



**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 DEZEMBRO DE 2024**



**JANEIRO/2025**

## **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 DEZEMBRO de 2024, no valor total de R\$ 4.546,18:**

Nota fiscal nº 202, fornecedor ODONTOTEC INDUSTRIA COMÉRCIO E MANUTENÇÃO DE EQUIP. MÉDICO-ODONT, no valor de R\$ 1.411,95, por não se referir ao HRT;

Juros e Multas de Mora no montante de R\$ 2.724,53, são despesas/receitas financeiras que não fazem parte da operação;


Despesas e Tarifas Bancárias no montante de R\$ 409,70, 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 DEZEMBRO de 2024, foi de R\$ 2.293.581,32, 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\$ 4.546,18, o déficit foi ajustado para R\$ - R\$ 2.289.035,14, 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, 23 de janeiro de 2025.

## ANEXO I - DEMONSTRAÇÃO DO SUPERAVIT OU DÉFICIT DE DEZEMBRO/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: 01/12/2024 a 31/12/2024 Demonstrativo de Resultado Operacional		
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)	
<b>(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>		<b>877.380,09</b>
<b>FATURAMENTO SUS</b>		<b>877.268,32</b>
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório		37.124,16
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Clasoper)		543,90
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação		746.892,93
HRT TOLEDO - SUS - UTI		92.747,33
<b>RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS</b>		<b>111,77</b>
Descontos Obtidos		0,00
Rendimentos e/ou Aplicações Financeiras		111,77
<b>(-) CUSTOS OPERACIONAIS</b>		<b>(3.034.761,79)</b>
<b>MÃO-DE-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS</b>		<b>(702.374,95)</b>
13º Salário 1/12 Avos		(75.231,78)
Alimentação do Trabalhador		(88.309,97)
Férias 1/12 Avos		(57.571,74)
FGTS		(43.296,66)
FGTS 1/12 Avos		26.328,84
Salários e Ordenados		(476.601,31)
Transporte de Empregados		(23,89)
(-) Outros Descontos em Folha		12.531,56
<b>CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS</b>		<b>(1.560.489,65)</b>
Alimentação Terceirizada		(216.085,33)
Coleta de Resíduos		(8.856,69)
Dedetização, Desnatação e Limpeza de Cabos d'Água		(1.500,00)
Esterilização		(1.320,18)
Exames de Imagem		(92.098,00)
Laboratório		(72.664,14)
Lavanderia		(84.587,58)
Licença de Uso de Software		(1.002,37)
Limpeza e Conservação		(276.717,32)
Locação de Computadores		(16.487,62)
Locação de Equipamentos Médicos		(5.400,00)
Manutenção de Elevadores		(3.250,00)
Manutenção de Refrigeração e Ar Condicionado		(98.000,00)
Manutenção em Geral		(1.411,95)
Manutenção Engenharia Clínica		(108.000,00)
Manutenção Grupo de Geradores		(4.990,00)
Manutenção Pédial		(48.000,00)
Segurança do Trabalho		(8.691,15)
Serviços Administrativos (Custo Diretos)		(14.390,00)
Serviços Médicos PJ		(618.898,16)
Serviços Multiprofissional PJ		(338.338,16)
Tecnologia da Informação - TI		(27.914,00)
<b>CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS</b>		<b>(371.897,19)</b>
Consumo de Materiais e Insumos em Geral		(371.897,19)
<b>(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO</b>		<b>(2.157.381,70)</b>
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<b>(136.199,62)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		<b>(133.132,69)</b>
<b>UTILIDADES E SERVIÇOS</b>		<b>(83.551,72)</b>
Água e Esgoto		(16.837,66)
Comércio		(29,75)
Energia Elétrica		(66.694,31)
<b>DESPESAS GERAIS</b>		<b>(49.590,97)</b>
Honorários Contábeis		(2.500,00)
Jardinagem		(5.300,00)
Locação de Máquinas e Equipamentos		(1.490,00)
Materiais auxiliares e de consumo		(1.563,17)
Material de Expediente		(379,00)
Merchandises e Anuidades		(88,80)
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)		(38.300,00)
<b>DESPESAS TRIBUTARIAS</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>(3.066,93)</b>
<b>DESPESAS GERAIS</b>		<b>(3.066,93)</b>
Despesas e Tarifas Bancárias		(342,40)
Juros e Multa de Mora		(2.724,53)
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO</b>		<b>(2.293.581,32)</b>



Assinado de forma digital  
por SAMUEL FRANCISCO  
IAF620588909173  
02405.2021.01.14  
134641-07007

Toledo/PR, 31 de dezembro de 2024.



Assinado de forma  
digital por PATRÍCIA  
SCHLICKMEYER  
483.888.022202006  
04/12/2024 13  
134641-07007

Samuel Francisco Iahn  
Coordenador de Contabilidade  
CPF: 009.999.059-75

Patrícia Schlickmeyer Meurer  
Contadora - CRC/SC 033865/0-0  
CPF: 033.329.419-09

## ANEXO II – DEMONSTRATIVO DE ACOMPANHAMENTO

Acompanhamento Mensal - APURAÇÃO DO RESULTADO - 2024																		
Descrição	set23	out23	nov23	dez23	Acumulado 2023	jan24	fev24	mar24	abr24	mai24	jun24	jul24	ago24	set24	out24	nov24	dez24	Acumulado 2024
RESULTADO APRESENTADO - IDEIAS	-R\$ 116.796,73	-R\$ 342.400,15	-R\$ 1.556.445,92	-R\$ 2.057.643,99	-R\$ 1.552.471,79	-R\$ 1.009.152,51	-R\$ 2.646.124,21	-R\$ 1.636.759,10	-R\$ 2.517.720,05	-R\$ 2.879.545,21	-R\$ 3.294.009,77	-R\$ 2.705.273,14	-R\$ 2.752.622,40	-R\$ 2.512.827,83	-R\$ 3.609.759,37	-R\$ 2.243.591,32	-R\$ 29.410.043,69	
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\$ 2.634.291,09	-R\$ 1.621.941,90	-R\$ 2.395.900,75	-R\$ 2.842.619,27	-R\$ 3.277.401,74	-R\$ 2.694.420,43	-R\$ 2.594.207,62	-R\$ 2.511.350,41	-R\$ 3.608.079,89	-R\$ 2.289.035,14	-R\$ 28.336.444,43	
Glossa realizada	-R\$ 25.845,34	-R\$ 14.012,34	-R\$ 310.913,32	-R\$ 350.791,00	-R\$ 10.792,17	-R\$ 32.924,80	-R\$ 11.922,17	-R\$ 14.316,20	-R\$ 121.819,28	-R\$ 36.945,94	-R\$ 16.607,01	-R\$ 20.852,71	-R\$ 246.414,73	-R\$ 1.477,40	-R\$ 1.679,52	-R\$ 4.540,10	-R\$ 523.619,24	

OBS: A comparação dos valores relativos às GLOSAS REALIZADAS até demonstrado em item específicos da parcela 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	set23	out23	nov23	dez23	jan24	fev24	mar24	abr24	mai24	jun24	jul24	ago24	set24	out24	nov24	dez24	Total	
Valor Indenizado	-R\$ 92.933,39	-R\$ 368.207,81	-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\$ 1.619.199,00	-R\$ 1.619.199,00	-R\$ 1.619.197,00	-R\$ -	
Acumulada	-R\$ 92.933,39	-R\$ 461.221,20	-R\$ 1.736.852,90	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 5.973.249,12	-R\$ 7.492.449,12	-R\$ 9.111.649,12	-R\$ 10.730.849,12	-R\$ 12.350.049,12	-R\$ 13.969.249,12	-R\$ 15.588.449,12	-R\$ 17.207.649,12	-R\$ 18.826.848,12	-R\$ 20.446.047,12	-R\$ 22.065.246,12	-R\$ -	
Indenizações Realizadas	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ 1.736.852,90	-R\$ 2.517.195,22	-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\$ 1.619.199,00	-R\$ 1.619.199,00	-R\$ 1.619.199,00	-R\$ -	
SALDO	-R\$ 92.933,39	-R\$ 461.221,20	-R\$ 1.736.852,90	-R\$ 3.278.731,51	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.136.396,22	-R\$ 3.233.400,00	-R\$ 3.233.400,00	-R\$ 3.233.400,00	-R\$ 3.233.400,00	-R\$ 3.233.400,00	-R\$ 3.233.400,00	-R\$ 3.233.400,00	-R\$ 3.233.399,00	-R\$ 3.233.397,00	-R\$ 3.233.395,00	-R\$ -	

OBS: Em março foram indenizados os valores relativos ao resultado de outubro de dezembro/23.

Em abril foram indenizados os valores relativos ao resultado de janeiro e fevereiro.

Em maio foi indenizada a valor relativo ao resultado de março/24.

Em junho foi indenizada a valor relativo ao resultado de abril/24.

Acompanhamento Mensal - RECEITAS PREVISTAS																		
Descrição	set23	out23	nov23	dez23	jan24	fev24	mar24	abr24	mai24	jun24	jul24	ago24	set24	out24	nov24	dez24	Total	
RECEITAS PREVISTAS	-R\$ -	-R\$ 32.275,00	-R\$ 288.249,00	-R\$ 331.442,46	-R\$ 339.696,32	-R\$ 439.203,28	-R\$ 485.579,19	-R\$ 630.692,48	-R\$ 491.376,98	-R\$ 502.819,75	-R\$ 743.665,16	-R\$ 712.278,43	-R\$ 910.789,51	-R\$ 669.497,84	-R\$ 1.199.845,73	-R\$ -	-R\$ -	
Receita Prov. Contabilizada	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ 991.642,70	-R\$ -	-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\$ -	-R\$ -	-R\$ -	
VALOR RECEITA MENSAL	-R\$ -	-R\$ 32.275,00	-R\$ 288.249,00	-R\$ 331.442,46	-R\$ 339.696,32	-R\$ 439.203,28	-R\$ 485.579,19	-R\$ 630.692,48	-R\$ 491.376,98	-R\$ 502.819,75	-R\$ 743.665,16	-R\$ 712.278,43	-R\$ 910.789,51	-R\$ 669.497,84	-R\$ 1.199.845,73	-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	-R\$ 2.547.217,73	-R\$ 3.038.594,71	-R\$ 3.541.414,46	-R\$ 4.285.079,62	-R\$ 4.997.358,05	-R\$ 5.908.147,61	-R\$ 6.577.645,45	-R\$ 7.777.511,18	-R\$ -	-R\$ -	
VALOR RECEBIDO	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ 7.032,90	-R\$ 352.486,16	-R\$ 312.425,30	-R\$ 468.089,33	-R\$ 332.937,17	-R\$ 550.345,42	-R\$ 484.871,04	-R\$ 482.827,87	-R\$ 777.136,24	-R\$ 644.421,39	-R\$ 2.441.731,83	-R\$ -	-R\$ -	
SALDO ACUMULADO	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ 7.032,90	-R\$ 638.460,10	-R\$ 1.174.100,43	-R\$ 1.414.217,94	-R\$ 1.925.142,91	-R\$ 2.190.045,54	-R\$ 2.916.925,99	-R\$ 3.479.313,77	-R\$ 4.163.312,36	-R\$ 4.673.259,85	-R\$ 5.914.221,62	-R\$ -	-R\$ -	

OBS: Todas as receitas previstas de novembro/23 a junho/24 foram lançadas como previstas na competência de fevereiro/24, diminuindo assim o resultado do mês. Totalizou R\$ 991.662,78.

Deste valor, ocorreram ajustes (em maior ou menor) e dependendo dos valores pagos pela Entidade.

Em Maio/24 teve indenização de seguro de R\$ 4.846,21 que foi cancelado como receita operacional diversa.

Em outubro/24 houve recobramento na valor de R\$ 152.201,88 referente a Emenda Parlamentar PT/GMMS 3626/2024.