



**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 MAIO 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 MAIO 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
16/05/2024	116	Locmed Ltda	Engenharia Clínica	105.000,00
<b>Total</b>				<b>105.000,00</b>

**2.** As notas fiscais abaixo relacionadas se referem a aquisição de ativo imobilizado/investimento:

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição	Valor
09/05/2024	164317	Joamed Com de Materiais Cirúrgicos A/A	Aparelho de Pressão/ Esteto/ Oxímetro	2.802,50
20/05/2024	373	SP Energia Ltda	Bateria para Notebook Sony Vaio	3.010,00
02/05/2024	1788	Vanguarda Informática	Apoio de Pulso p/ teclado/ Memória Pen drive / Nobreak	5.894,00
14/05/2024	1855	Vanguarda Informática	Nobreak UPS	1.780,00
16/05/2024	369	SP Energia Ltda	Mini RACK - Câmera Intelbras - NVR Intelbras	9.060,00
<b>Total</b>				<b>22.546,50</b>

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

Pagamento de Juros e Taxas	Valor
ESCRIVÃO PARTICULAR -TAXA DE CARTÓRIO	67,3
PAGTO NF 38 SP SERVIÇOS EM SAÚDE LTDA	0,01
PAGTO NF 328 GL- SERVIÇOS MÉDICOS LTDA	0,01
PAGTO JUROS NF 279 LMF SERVICOS MEDICOS LTDA	0,01
TARIFA BANCÁRIA	167,00
<b>Totais</b>	<b>234,33</b>

**5.** Notas Fiscais que foram glosadas na avaliação da comissão conforme parecer 06/2024 que constam aquisição de ativo imobilizado/intangível e itens não relacionados com as atividades do HRT:

### **Aquisição de imobilizado/intangível**

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição	Valor
02/05/2024	1788	Vanguarda Informática	Apoio de Pulso p/ teclado/ Memória Pen drive / Nobreak	5.894,00
14/05/2024	1855	Vanguarda Informática	Nobreak UPS	1.780,00
16/05/2024	369	SP Energia Ltda	Mini RACK - Câmera Intelbras - NVR Intelbras	9.060,00
<b>Total</b>				<b>16.734,00</b>

## Serviços que não tiveram comprovação através de relatório de atividades realizadas no HRT

Emissão	NF	Fornecedor	Descrição dos Produtos	Valor Total
16/05/2024	116	Locmed Ltda	Engenharia Clínica	105.000,00
<b>Total</b>				<b>105.000,00</b>

## Itens não relacionados com as atividades do HRT:

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

Essa nota já havia sido excluída no parecer 05/2024.

### 6. 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 06/2024.

### 7. 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 MAIO/2024.

Campinas/SP, 18 de dezembro de 2024.

## ANEXO I - DEMONSTRAÇÃO DO SUPERAVIT OU DÉFICIT DE MAIO/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: 01/05/2024 a 31/05/2024		
<b>Demonstrativo de Resultado Operacional</b>		
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)	
<b>(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>630.692,48</b>	
FATURAMENTO SUS	625.844,27	
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório	26.507,15	
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Clasopar)	12.175,73	
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação	385.635,39	
HRT TOLEDO - SUS - UTI	201.526,00	
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	4.848,21	
Receita de Indenizações de Seguros	4.848,21	
<b>(-) CUSTOS OPERACIONAIS</b>	<b>(3.021.773,88)</b>	
MÃO-DE-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS	(509.402,94)	
13º Salário 1/12 Avos	(26.704,28)	
Alimentação do Trabalhador	(72.418,70)	
Férias 1/12 Avos	(40.527,08)	
FGTS	(26.509,32)	
FGTS 1/12 Avos	(4.507,52)	
Salários e Ordenados	(337.333,90)	
Transporte de Empregados	(147,00)	
(-) Outros Descontos em Folha	2.742,86	
CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS	(2.763.697,61)	
Alimentação Terceirizada	(209.991,82)	
Coleta de Resíduos	(6.870,52)	
Dedetização, Desinfecção e Limpeza de Caixa d'Água	(1.500,00)	
Esterilização	(6.155,72)	
Exames de Imagem	(37.837,00)	
Laboratório	(7.550,18)	
Lavanderia	(59.715,40)	
Licença de Uso de Software	(14.888,00)	
Limpeza e Conservação	(589.250,00)	
Locação de Equipamentos Médicos	(13.800,00)	
Manutenção de Elevadores	(1.833,33)	
Manutenção de Refrigeração e Ar Condicionado	(185.000,00)	
Manutenção Engenharia Clínica	(420.000,00)	
Manutenção Grupo de Geradores	(4.950,00)	
Manutenção Predial	(235.000,00)	
Segurança do Trabalho	(2.962,50)	
Serviços Médicos PJ	(836.502,15)	
Serviços Multiprofissional PJ	(353.133,21)	
Tecnologia da Informação - TI	(17.090,00)	
CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS	251.326,89	
Consumo de Materiais e Insumos em Geral	251.326,89	
<b>(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO</b>	<b>(2.391.081,38)</b>	
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(126.638,67)</b>	
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(126.471,64)	
UTILIDADES E SERVIÇOS	(84.245,76)	
Água e Esgoto	(19.808,52)	
Energia Elétrica	(62.937,24)	
Telecomunicações	(1.500,00)	
DESPESAS GERAIS	(42.225,88)	
Despesas com Cartório	(67,30)	
Honorários Contábeis	(2.500,00)	
Mensalidades e Anuidades	(21,50)	
Seguros de Bens	(1.539,83)	
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)	(38.097,45)	
DESPESAS FINANCEIRAS	(167,03)	
DESPESAS GERAIS	(167,03)	
Despesas e Tarifas Bancárias	(167,03)	
Juros e Multa de Mora	(0,00)	
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO</b>	<b>(2.517.720,05)</b>	

Toledo/PR, 31 de maio de 2024.



Assinado de forma  
digital por FERNANDA  
KERSTING/00040951030  
Dados: 2024.05.30  
16:20:31 -03'00'

Fernanda Kersting  
Gerente de Controladoria  
CPF: 000.409.510-30



Assinado de forma  
digital por PATRICIA  
SCHLICKMANN  
MEURER/0336651040  
Dados: 2024.05.30  
17:22:21 -03'00'

Patrícia Schlickmann Meurer  
Contadora - CRCSC 033665/0-8  
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\$ 2.517.720,05	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 9.362.426,65
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\$ 2.395.900,75	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 9.169.329,95
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\$ 121.819,30	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 193.096,70

OBS: A composição dos valores relativos às GLOSAS REALIZADAS está demonstrada em item específico do parecer de junho de 2024.

OBS: Planilha elaborada pela COMISSÃO até maio de 2024 e continuada pela empresa STAFF AUDITORIA & ASSESSORIA 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	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\$ 1.619.200,00	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\$ 9.111.649,12	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\$ 3.238.400,00	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/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	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\$ 630.692,48	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\$ 630.692,48	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	R\$ 2.547.217,73	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
VALOR RECEBIDO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 7.033,90	R\$ 352.486,16	R\$ 312.425,30	R\$ 468.088,33	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
SALDO ACUMULADO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 984.628,88	R\$ 1.071.426,00	R\$ 1.244.579,89	R\$ 1.414.217,94	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.

Em Maio/24 teve indenização de seguro de R\$ 4.848,21 que foi considerada como receita operacional diversa.