



**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 2025**



MARÇO/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 FEVEREIRO de 2025, no valor total de R\$ 14.049,76:

Nota fiscal nº 28691, fornecedor NACIONAL COMÉRCIO DE EXTINTORES LTDA, no valor de R\$ 5.597,00, por não constar identificação e assinatura do responsável pelo Atesto.

Nota fiscal nº 18, fornecedor AB ENGENHARIA E COMPRESSORES LTDA, no valor de R\$ 4.590,00, por não constar identificação e assinatura do responsável pelo Atesto.

Nota fiscal nº 338989, fornecedor MEDHCIR MEDICAL TRADING LTDA, no valor de R\$ 1.640,00, por constar a data do atesto muito além da data da emissão da nota: data da nota fiscal 30/12/2024; data do atesto 30/12/2025.

Nota fiscal nº 337012, fornecedor MEDHCIR MEDICAL TRADING LTDA, no valor de R\$ 1.640,00, por constar a data do atesto muito além da data da emissão da nota: data da nota fiscal 06/12/2024; data do atesto 06/12/2025.

Juros e Multas de Mora no montante de R\$ 240,33, são despesas/receitas financeiras que não fazem parte da operação;


Despesas e Tarifas Bancárias no montante de R\$ 342,43, 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 FEVEREIRO de 2025, foi de R\$ 2.988.742,19, 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\$ 14.049,76, o déficit foi ajustado para R\$ R\$ 2.974.692,43, 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, 20 de março de 2025.

ANEXO I - DEMONSTRAÇÃO DO SUPERAVIT OU DÉFICIT DE FEVEREIRO/2025 - DRE

INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO, ENSINO E ASSISTENCIA A SAUDE - IDEAS		
CNPJ: 24.006.302/0026-93 (Unidade: HRT - Hospital Regional de Toledo/PR) Período: 01/02/2025 a 28/02/2025 Demonstrativo de Resultado Operacional		
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA		691.800,16
FATURAMENTO SUS		691.800,16
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório		40.402,48
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Ciscopa)		577,28
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação		487.132,40
HRT TOLEDO - SUS - UTI		163.598,00
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS		0,00
Descontos Obtidos		0,00
Rendimentos s/ Aplicações Financeiras		0,00
(-) CUSTOS OPERACIONAIS		(3.480.669,04)
MÃO-DE-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS		(892.152,32)
13º Salário 1/12 Avos		(41.629,54)
Alimentação do Trabalhador		(90.264,46)
Férias 1/12 Avos		(56.646,22)
FGTS		(38.749,98)
FGTS 1/12 Avos		(3.507,19)
Salários e Ordenados		(468.289,48)
(-) Outros Descontos em Folha		6.993,55
CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS		(2.565.777,18)
Alimentação Terceirizada		(230.524,07)
Coleta de Resíduos		(6.212,25)
Dedetização, Desratização e Limpeza de Cores d'Água		(1.500,00)
Esterilização		(2.336,39)
Exames de Imagem		(54.745,00)
Laboratório		(96.181,73)
Lavanderia		(83.301,33)
Licença de Uso de Software		(3.917,55)
Limpeza e Conservação		(281.140,16)
Locação de Equipamentos Médicos		(9.950,01)
Manutenção de Refrigeração e Ar Condicionado		(46.750,00)
Manutenção Engenharia Clínica		(89.250,00)
Manutenção Grupo de Geradores		(4.950,00)
Manutenção Predial		(45.000,00)
Segurança do Trabalho		(1.508,10)
Serviços Administrativos (Custo Diretos)		(7.195,00)
Serviços Médicos PJ		(1.149.334,53)
Serviços Multiprofissional PJ		(434.891,06)
Tecnologia da Informação - TI		(17.090,00)
CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS		(222.739,54)
Consumo de Materiais e Insumos em Geral		(222.739,54)
(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO		(2.788.868,88)
(-) DESPESAS OPERACIONAIS		(199.873,31)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		(196.464,58)
UTILIDADES E SERVIÇOS		(116.278,61)
Água e Esgoto		(44.618,73)
Energia Elétrica		(70.159,88)
Telecomunicações		(1.500,00)
DESPESAS GERAIS		(82.185,97)
Honorários Contábeis		(1.500,00)
Jardinagem		(5.300,00)
Locação de Máquinas e Equipamentos		(1.450,00)
Materiais auxiliares e de consumo		(4.061,34)
Material de Expediente		(86,00)
Mensalidades e Anuidades		(1.881,69)
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)		(67.886,94)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS		(826,00)
CONTRIBUIÇÕES, IMPOSTOS E TAXAS		(826,00)
Impostos e Taxas Diversas		(826,00)
DESPESAS FINANCEIRAS		(562,73)
DESPESAS GERAIS		(562,73)
Despesas e Tarifas Bancárias		(342,40)
Juros e Multa de Mora		(240,33)
(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO		(2.988.742,19)

Toledo/PR, 28 de fevereiro de 2025.



Assinado de forma digital por SAMUEL FRANCISCO IAHN03999909975
 Dado: 2025.03.10 10:29:25 -03'00'

Samuel Francisco Iahn
 Coordenador de Contabilidade
 CPF: 009.999.099-75



Assinado de forma digital por PATRICIA SCHLICKMANN MEURER0332941989
 Dado: 2025.03.10 10:18:58 -03'00'

Patrícia Schlickmann Meurer
 Contadora - CRC/SC 033665/O-0
 CPF: 033.329.419-09

ANEXO II – DEMONSTRATIVO DE ACOMPANHAMENTO

Acompanhamento Mensal - APURAÇÃO DO RESULTADO - 2025																	
Descrição	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24	Acumulado 2024	jan/25	fev/25	Acumulado 2025	
RESULTADO APRESENTADO - IDEAS	-R\$ 1.552.671,79	-R\$ 1.009.152,51	-R\$ 2.646.124,21	-R\$ 1.636.759,10	-R\$ 2.517.720,05	-R\$ 2.979.565,21	-R\$ 3.294.000,77	-R\$ 2.705.273,14	-R\$ 2.752.622,40	-R\$ 2.512.927,93	-R\$ 3.609.759,37	-R\$ 2.293.591,32	-R\$ 29.410.063,69	-R\$ 2.364.069,72	-R\$ 2.989.742,19	-R\$ 5.352.811,91	
RESULTADO APURADO PELA COMISSÃO	-R\$ 1.541.878,61	-R\$ 975.217,61	-R\$ 2.634.291,09	-R\$ 1.621.941,90	-R\$ 2.395.900,75	-R\$ 2.842.619,27	-R\$ 3.277.401,76	-R\$ 2.684.420,43	-R\$ 2.504.207,62	-R\$ 2.511.350,41	-R\$ 3.608.079,85	-R\$ 2.289.035,14	-R\$ 28.886.444,43	-R\$ 2.008.613,08	-R\$ 2.974.692,43	-R\$ 4.983.305,51	
Glossar realizador	-R\$ 10.793,17	-R\$ 32.824,90	-R\$ 11.832,12	-R\$ 14.816,20	-R\$ 121.819,30	-R\$ 26.945,94	-R\$ 16.607,01	-R\$ 20.852,71	-R\$ 248.414,78	-R\$ 1.477,02	-R\$ 1.672,52	-R\$ 4.546,19	-R\$ 523.619,24	-R\$ 355.456,69	-R\$ 14.049,76	-R\$ 369.506,40	

OBS: A comparação dos valores relativos às GLOSAS REALIZADAS está demonstrado em item específico do parecer 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	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24	jan/25	fev/25	Total	
Valores indenizados	-R\$ 975.217,61	-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\$ 1.619.199,00	-R\$ 1.619.198,00	-R\$ 1.619.197,00	-R\$ 1.696.480,00	-R\$ 1.696.480,00	-R\$ -	
Acumulado	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 5.873.249,12	-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\$ 17.207.648,12	-R\$ 18.826.846,12	-R\$ 20.446.043,12	-R\$ 22.142.523,12	-R\$ 23.839.003,12	-R\$ -	
Indenizações Realizadas	-R\$ -	-R\$ 1.734.852,90	-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\$ 1.619.198,00	-R\$ 1.619.197,00	-R\$ 1.619.197,00	-R\$ -	
SALDO	-R\$ 4.254.049,12	-R\$ 4.138.396,22	-R\$ 3.225.400,00	-R\$ 3.225.400,00	-R\$ 3.225.400,00	-R\$ 3.225.400,00	-R\$ 3.225.400,00	-R\$ 3.225.400,00	-R\$ 3.225.399,00	-R\$ 3.225.398,00	-R\$ 3.225.397,00	-R\$ 3.315.677,00	-R\$ 3.225.480,00	-R\$ -	

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

Em abril foram indenizados os valores relativos ao resultado 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	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24	jan/25	fev/25	Total	
RECEITAS PREVISTAS	R\$ 339.696,32	R\$ 439.283,28	R\$ 485.579,19	R\$ 630.692,48	R\$ 491.376,98	R\$ 502.819,75	R\$ 743.665,16	R\$ 712.278,48	R\$ 910.789,51	R\$ 669.497,84	R\$ 1.199.865,73	R\$ 1.696.480,00	R\$ 1.696.480,00	R\$ -	
Receitas Prev. Contabilizadas	R\$ 991.662,78	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
RECEITAS EFETIVADAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VALOR RECEITA MENSAL	R\$ 339.696,32	R\$ 439.283,28	R\$ 485.579,19	R\$ 630.692,48	R\$ 491.376,98	R\$ 502.819,75	R\$ 743.665,16	R\$ 712.278,48	R\$ 910.789,51	R\$ 669.497,84	R\$ 1.199.865,73	R\$ 1.696.480,00	R\$ 1.696.480,00	R\$ -	
TOTAL ACUMULADO	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\$ 4.997.358,10	R\$ 5.908.147,61	R\$ 6.577.645,45	R\$ 7.777.511,18	R\$ 9.473.991,18	R\$ 11.170.471,18	R\$ -	
VALOR RECEBIDO	R\$ 7.033,80	R\$ 352.486,16	R\$ 312.425,30	R\$ 468.088,33	R\$ 332.937,17	R\$ 550.345,42	R\$ 484.871,04	R\$ 482.827,87	R\$ 777.136,34	R\$ 644.421,39	R\$ 5.680.131,83	R\$ 1.628.023,36	R\$ 1.628.023,36	R\$ -	
SALDO ACUMULADO	R\$ 984.628,98	R\$ 1.078.460,00	R\$ 1.604.100,00	R\$ 1.414.217,94	R\$ 1.325.142,97	R\$ 2.190.045,54	R\$ 2.916.925,59	R\$ 3.479.315,77	R\$ 4.163.212,36	R\$ 4.672.859,85	R\$ 675.821,62	R\$ 1.521.414,60	R\$ 2.228.281,63	R\$ -	

OBS: Todas as receitas previstas de novembro/23 a janeiro/24 foram lançadas como provisões no competência de fevereiro/24, diminuindo assim o resultado da mês. Totalizou R\$ 991.662,78.

Desta forma, ocorreu a realização de ajuste (maior ou menor) a dependência das valores pagas pela Eratóia.

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

Em outubro/24 houve recebimento no valor de R\$ 152.201,88 referente a Emenda Parlamentar PT/GMMS 3626/2024.