



**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 2025**



**MAIO/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 ABRIL de 2025, no valor total de R\$ 73.439,27:**

Nota fiscal nº 588697, fornecedor MB INDUSTRIA E COMERCIO DE PRODUTOS PARA SAUDE LTD, no valor de R\$ 125,00, não identificamos anexada aos documentos enviados.

Nota fiscal nº 588699, fornecedor MB INDUSTRIA E COMERCIO DE PRODUTOS PARA SAUDE LTD, no valor de R\$ 150,00, não identificamos anexada aos documentos enviados.

Nota fiscal nº 195, fornecedor CHACON & RIBEIRO CLÍNICA MÉDICA LTDA, no valor de R\$ 22.905,55, não identificamos anexada aos documentos enviados.

Notas fiscais lançadas com data superior três meses da prestação de contas, no valor total de R\$ 49.215,15:

<b>Emissão</b>	<b>NF</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Descrição dos Produtos</b>	<b>Valor</b>
19/01/2024	53	Lavanderia Dona Bolha	Lavagem de Roupas Hospitalar	4.092,00
24/10/2024	950	Eng Geradores Ltda	Manutenção Geradores	4.826,30
04/11/2024	24	Neo Tecnologia da Informática Ltda	Locação de Equipamento	14.010,53
27/11/2024	25	Neo Tecnologia da Informática Ltda	Locação de Equipamento	16.832,32
03/12/2024	36277	Epimed Solutions Tecnologia de Informações Médicas S/A	Licença de uso de Software	5.000,00
03/12/2024	36279	Epimed Solutions Tecnologia de Informações Médicas S/A	Licença de uso de Software	1.800,00
03/12/2024	36280	Epimed Solutions Tecnologia de Informações Médicas S/A	Licença de uso de Software	2.500,00
27/12/2024	37	J C Entregas	Entregas	154,00
<b>Total</b>				<b>49.215,15</b>

Juros e Multas de Mora no montante de R\$ 769.67, são despesas/receitas financeiras que não fazem parte da operação;

Despesas e Tarifas Bancárias no montante de R\$ 273.90, 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 ABRIL de 2025, foi de R\$ 3.030.821,62, 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\$ -R\$ 73.439,27, o déficit foi ajustado para R\$ -R\$ 2.957.382,35, 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, 28 de maio de 2025.



CRC2SP023856/O-1

**ROBERTO ARAÚJO DE SOUZA**  
CRC1SP242826/O-3

## ANEXO I - DEMONSTRAÇÃO DO SUPERAVIT OU DÉFICIT DE ABRIL/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: 01/04/2025 a 30/04/2025	
Demonstrativo de Resultado Operacional	
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)
<b>(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>568.313,54</b>
<b>FATURAMENTO SUS</b>	<b>565.652,31</b>
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório	48.852,28
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Cicopar)	734,94
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação	447.453,09
HRT TOLEDO - SUS - UTI	70.612,00
<b>RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS</b>	<b>2.661,23</b>
Descontos Obtidos	0,00
Rendimentos e/ Aplicações Financeiras	1.043,53
Sobras Distribuídas Unioneo	817,61
<b>(-) CUSTOS OPERACIONAIS</b>	<b>(3.410.804,34)</b>
<b>MÃO-DE-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS</b>	<b>(746.437,80)</b>
13º Salário 1/12 Avos	(46.029,06)
Alimentação do Trabalhador	(94.393,67)
Férias 1/12 Avos	(73.851,45)
FGTS	(40.785,22)
FGTS 1/12 Avos	(7.138,79)
Salários e Ordenados	(488.563,72)
Transporte de Empregados	(51,06)
(-) Outros Descontos em Folha	4.355,27
<b>CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS</b>	<b>(1.743.018,86)</b>
Alimentação Terceirizada	(223.513,57)
Ambulância	(300,00)
Coleta de Resíduos	(5.943,93)
Desinfecção, Descontaminação e Limpeza de Caixa d'Água	(1.500,00)
Esterilização	(2.088,78)
Exames de Imagem	(203,00)
Lavanderia	(98.991,42)
Licença de Uso de Software	(3.300,00)
Locação de Equipamentos Médicos	(5.000,00)
Locação de Impressoras	30.842,85
Manutenção de Refrigeração e Ar Condicionado	(46.750,00)
Manutenção Engenharia Clínica	(89.250,00)
Manutenção Grupo de Geradores	4.925,20
Manutenção Predial	(45.000,00)
Segurança do Trabalho	(14.392,80)
Serviços Médicos PJ	(727.167,55)
Serviços Multiprofissional PJ	(454.557,00)
Tecnologia da Informação - TI	(55.020,00)
<b>CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS</b>	<b>(921.428,44)</b>
Consumo de Materiais e Insumos em Geral	(921.428,44)
<b>(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO</b>	<b>(2.842.570,80)</b>
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(188.250,82)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(187.207,28)</b>
<b>UTILIDADES E SERVIÇOS</b>	<b>(84.719,97)</b>
Água e Esgoto	(16.441,42)
Energia Elétrica	(65.278,55)
Telecomunicações	(3.000,00)
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>(102.487,28)</b>
Honorários Contábeis	(1.500,00)
Jardinagem	(5.300,00)
Locação de Máquinas e Equipamentos	(2.900,00)
Manutenção e Reparo	(1.474,00)
Material de Expediente	(2.376,13)
Materialidades e Amortizáveis	(567,92)
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)	(88.369,23)
<b>DESPESAS TRIBUTÁRIAS</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>(1.043,57)</b>
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>(1.043,57)</b>
Despesas e Tarifas Bancárias	(273,50)
Juros e Multa de Mora	(769,67)
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO</b>	<b>(3.030.821,62)</b>

Toledo/PR, 30 de abril de 2025.



Assinado de forma digital  
por SAMUEL FRANCISCO  
IAHN:08999999875  
Dados: 2025.05.14  
15:07:15 -03'00'

Samuel Francisco Iahn  
Coordenador de Contabilidade  
CPF: 009.999.099-75



Assinado de forma  
digital por PATRICIA  
SCHLICKMANN  
MEURER:03332941809  
Dados: 2025.05.14  
15:34:47 -03'00'

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

## ANEXO II – DEMONSTRATIVO DE ACOMPANHAMENTO

Descrição	Acompanhamento Mensal - APURAÇÃO DO RESULTADO - 2025																					
	mai/23	jun/23	jul/23	Acumulado 2023	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24	Acumulado 2024	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	Acumulado 2025	mai/25	jun/25	jul/25	ago/25	set/25		
RESULTADO APRESENTADO - IDEAS	-R\$ 118.706,71	-R\$ 382.400,13	-R\$ 1.586.445,02	-R\$ 2.067.547,90	-R\$ 1.552.671,73	-R\$ 1.099.152,31	-R\$ 2.646.124,21	-R\$ 1.676.758,10	-R\$ 2.517.720,03	-R\$ 2.879.265,21	-R\$ 3.294.008,77	-R\$ 2.705.273,14	-R\$ 2.752.622,40	-R\$ 2.512.827,83	-R\$ 3.609.758,37	-R\$ 2.293.581,32	-R\$ 29.410.163,93	-R\$ 2.564.669,72	-R\$ 2.908.742,19	-R\$ 3.078.858,56	-R\$ 3.030.821,62	-R\$ 11.462.492,10
RESULTADO APURADO PELA COMISSÃO	R\$ 92.933,29	R\$ 348.387,81	R\$ 1.275.531,70	R\$ 1.736.432,00	R\$ 1.341.878,61	R\$ 979.317,81	R\$ 2.634.291,09	R\$ 1.621.941,00	R\$ 2.305.896,73	R\$ 2.842.619,27	R\$ 3.277.401,76	R\$ 2.684.420,63	R\$ 2.504.297,62	R\$ 2.511.339,61	R\$ 3.608.079,83	R\$ 2.299.035,14	R\$ 28.886.444,43	R\$ 2.008.611,08	R\$ 2.974.692,43	R\$ 2.938.342,79	R\$ 2.997.382,39	R\$ 10.871.039,61
Glossa realizada	-R\$ 25.842,54	-R\$ 14.012,34	-R\$ 310.913,32	-R\$ 330.791,00	-R\$ 16.793,17	-R\$ 33.834,60	-R\$ 11.833,13	-R\$ 14.816,20	-R\$ 121.819,50	-R\$ 30.945,84	-R\$ 16.607,01	-R\$ 20.852,71	-R\$ 249.414,78	-R\$ 1.477,22	-R\$ 1.879,52	-R\$ 4.246,14	-R\$ 823.810,28	-R\$ 359.456,64	-R\$ 14.069,76	-R\$ 149.512,81	-R\$ 73.439,27	-R\$ 391.401,48

OBS: A composição dos valores relativos às GLOSSAS REALIZADAS está demonstrada 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.

Descrição	Acompanhamento Mensal - PAGAMENTOS																						
	mai/23	jun/23	jul/23	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24	Acumulado 2024	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	Total									
Valores Indentados	-R\$ 92.933,29	-R\$ 368.137,21	-R\$ 1.375.531,70	-R\$ 1.541.878,61	-R\$ 979.317,81	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09	-R\$ 1.619.300,09
Acumulado	-R\$ 92.933,29	-R\$ 461.321,20	-R\$ 1.736.852,90	-R\$ 3.278.731,21	-R\$ 4.254.649,12	-R\$ 5.235.249,12	-R\$ 6.854.649,12	-R\$ 8.474.049,12	-R\$ 10.093.449,12	-R\$ 11.712.849,12	-R\$ 13.332.249,12	-R\$ 14.951.649,12	-R\$ 16.571.049,12	-R\$ 18.190.449,12	-R\$ 19.809.849,12	-R\$ 21.429.249,12	-R\$ 23.048.649,12	-R\$ 24.668.049,12	-R\$ 26.287.449,12	-R\$ 27.906.849,12	-R\$ 29.526.249,12	-R\$ 31.145.649,12	-R\$ 32.765.049,12
Indenizações Realizadas	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ -	-R\$ 6.736.852,90	-R\$ 2.517.196,23	-R\$ 4.857.400,03	-R\$ 6.476.800,03	-R\$ 8.096.200,03	-R\$ 9.715.600,03	-R\$ 11.334.000,03	-R\$ 12.953.400,03	-R\$ 14.572.800,03	-R\$ 16.212.200,03	-R\$ 17.851.600,03	-R\$ 19.491.000,03	-R\$ 21.130.400,03	-R\$ 22.769.800,03	-R\$ 24.409.200,03	-R\$ 26.048.600,03	-R\$ 27.688.000,03	-R\$ 29.327.400,03
SALDO	-R\$ 92.933,29	-R\$ 461.321,20	-R\$ 1.736.852,90	-R\$ 3.278.731,21	-R\$ 4.254.649,12	-R\$ 4.136.396,23	-R\$ 2.218.400,09	-R\$ 4.857.400,03	-R\$ 6.476.800,03	-R\$ 8.096.200,03	-R\$ 9.715.600,03	-R\$ 11.334.000,03	-R\$ 12.953.400,03	-R\$ 14.572.800,03	-R\$ 16.212.200,03	-R\$ 17.851.600,03	-R\$ 19.491.000,03	-R\$ 21.130.400,03	-R\$ 22.769.800,03	-R\$ 24.409.200,03	-R\$ 26.048.600,03	-R\$ 27.688.000,03	-R\$ 29.327.400,03

OBS: Em março foram indenizados os valores relativos aos resultados de outubro e 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.

Descrição	Acompanhamento Mensal - RECEITAS PREVISTAS																						
	mai/23	jun/23	jul/23	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24	Acumulado 2024	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	Total									
RECEITAS PREVISTAS	R\$ -	R\$ 32.279,09	R\$ 248.249,09	R\$ 333.462,44	R\$ 339.496,32	R\$ 439.283,28	R\$ 489.279,19	R\$ 639.492,48	R\$ 689.478,06	R\$ 839.473,93	R\$ 989.469,80	R\$ 1.139.465,67	R\$ 1.289.461,54	R\$ 1.439.457,41	R\$ 1.589.453,28	R\$ 1.739.449,15	R\$ 1.889.445,02	R\$ 2.039.440,89	R\$ 2.189.436,76	R\$ 2.339.432,63	R\$ 2.489.428,50	R\$ 2.639.424,37	R\$ 2.789.420,24
Reservas Provisórias	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	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\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
VALOR RECEITA MENSAL	R\$ -	R\$ 32.279,09	R\$ 248.249,09	R\$ 333.462,44	R\$ 339.496,32	R\$ 439.283,28	R\$ 489.279,19	R\$ 639.492,48	R\$ 689.478,06	R\$ 839.473,93	R\$ 989.469,80	R\$ 1.139.465,67	R\$ 1.289.461,54	R\$ 1.439.457,41	R\$ 1.589.453,28	R\$ 1.739.449,15	R\$ 1.889.445,02	R\$ 2.039.440,89	R\$ 2.189.436,76	R\$ 2.339.432,63	R\$ 2.489.428,50	R\$ 2.639.424,37	R\$ 2.789.420,24
POPUL. W/EMPL. DO	R\$ -	R\$ 32.279,09	R\$ 248.249,09	R\$ 333.462,44	R\$ 339.496,32	R\$ 439.283,28	R\$ 489.279,19	R\$ 639.492,48	R\$ 689.478,06	R\$ 839.473,93	R\$ 989.469,80	R\$ 1.139.465,67	R\$ 1.289.461,54	R\$ 1.439.457,41	R\$ 1.589.453,28	R\$ 1.739.449,15	R\$ 1.889.445,02	R\$ 2.039.440,89	R\$ 2.189.436,76	R\$ 2.339.432,63	R\$ 2.489.428,50	R\$ 2.639.424,37	R\$ 2.789.420,24
VALOR RECEITADO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
SALDO ACUMULADO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -

OBS: todas as receitas previstas de maio/23 a junho/24 foram lançadas como previsto na respectiva folha/24, demonstrando assim o resultado de cada mês. Total em R\$ 991.462,78.

Desta forma serão realizados ajustes (a maior ou menor) a depender dos valores pagos pelo Estado.

Em Março/24 teve indenização de valores de R\$ 6.736,85 que foi considerada como receita operacional financeira.

Em outubro/24 houve recebimento no valor de R\$ 152.201,88 referente a Emenda Parlamentar PT/GMMS 5628/2024.