



**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 JULHO DE 2025**



**AGOSTO/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 julho de 2025, no valor total de R\$ 37.840,91:**

Nota fiscal nº 1, data: 02/07/2025, fornecedor K. DRESCH SERVIÇOS DE SAÚDE LTDA, no valor de R\$ 15.000,00, por não constar a assinatura e identificação do responsável pelo atesto e não constar a assinatura do responsável pelo IDEAS no relatório da prestação de serviços.

Nota fiscal nº 3, data: 15/07/2025, fornecedor K. DRESCH SERVIÇOS DE SAÚDE LTDA, no valor de R\$ 3.826,76, por não constar a assinatura e identificação do responsável pelo atesto e não constar a assinatura do responsável pelo IDEAS no relatório da prestação de serviços.

Nota fiscal nº 5, data: 29/07/2025, fornecedor K. DRESCH SERVIÇOS DE SAÚDE LTDA, no valor de R\$ 15.000,00, por não constar a assinatura e identificação do responsável pelo atesto e não constar a assinatura do responsável pelo IDEAS no relatório da prestação de serviços.

Nota fiscal nº 3617, fornecedor RG CONSULTORIA EMPRESARIAL S/S, no valor de R\$ 1.500,00, por não encaminhamento da Nota Fiscal, somente foi encaminhado o Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica (DANFE).

Juros e Multas de Mora no montante de R\$ 1.469,25, são despesas/receitas financeiras que não fazem parte da operação.


Tarifa e taxas bancárias no montante de R\$ 1.044,90, 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 JULHO de 2025, foi de R\$ 2.646.262,82, 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\$ 37.840,91, o déficit foi ajustado para R\$ 2.608.421,91, 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 agosto de 2025.

## ANEXO I - DEMONSTRAÇÃO DO SUPERAVIT OU DÉFICIT DE JULHO/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: 01/07/2025 a 31/07/2025 Demonstrativo de Resultado Operacional		
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)	
<b>(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>		<b>1.009.837,16</b>
<b>FATURAMENTO SUS</b>		<b>1.009.422,28</b>
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório		47.955,38
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Ciscoper)		839,64
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação		680.725,46
HRT TOLEDO - SUS - UTI		279.901,80
<b>RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS</b>		<b>414,88</b>
Descontos Obtidos		0,00
Rendimentos s/ Aplicações Financeiras		414,88
<b>(-) CUSTOS OPERACIONAIS</b>		<b>(3.326.285,71)</b>
<b>MÃO-DE-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS</b>		<b>(819.863,05)</b>
13º Salário 1/12 Avos		(69.794,70)
Alimentação do Trabalhador		(119.939,82)
Férias 1/12 Avos		(87.995,31)
FGTS		(47.090,69)
FGTS 1/12 Avos		(3.871,65)
Salários e Ordenados		(537.198,15)
Transporte de Empregados		(272,67)
(-) Outros Descontos em Folha		6.299,94
<b>CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS</b>		<b>(2.193.747,98)</b>
Alimentação Terceirizada		(182.067,90)
Coleta de Resíduos		(9.427,55)
Dedetização, Desratização e Limpeza de Caixa d'Água		(1.500,00)
Esterilização		(4.516,52)
Laboratório		(105.628,75)
Lavanderia		(110.158,99)
Licença de Uso de Software		(998,94)
Limpeza e Conservação		(292.711,40)
Locação de Equipamentos Médicos		(3.000,00)
Manutenção de Refrigeração e Ar Condicionado		(66.790,00)
Manutenção Engenharia Clínica		(89.250,00)
Manutenção Grupo de Geradores		(4.950,00)
Manutenção Predial		(45.000,00)
Segurança do Trabalho		(2.418,50)
Serviços Médicos PJ		(796.012,42)
Serviços Multiprofissional PJ		(511.453,01)
Tecnologia da Informação - TI		(27.914,00)
<b>CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS</b>		<b>(312.674,68)</b>
Consumo de Materiais e Insumos em Geral		(312.674,68)
<b>(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO</b>		<b>(2.316.448,55)</b>
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<b>(329.814,27)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		<b>(327.300,12)</b>
<b>UTILIDADES E SERVIÇOS</b>		<b>(211.393,47)</b>
Água e Esgoto		(21.077,05)
Energia Elétrica		(188.616,42)
Telecomunicações		(1.500,00)
<b>DESPESAS GERAIS</b>		<b>(115.906,65)</b>
Honorários Contábeis		(1.500,00)
Locação de Máquinas e Equipamentos		(2.900,00)
Manutenção de Máquinas e Equipamentos		(14.475,48)
Manutenção e Reparos		(155,00)
Materiais auxiliares e de consumo		(2.930,07)
Material de Expediente		(687,00)
Seguros de Bens		(3.587,82)
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)		(89.671,28)
<b>DESPESAS TRIBUTÁRIAS</b>		<b>(196,12)</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES, IMPOSTOS E TAXAS</b>		<b>(196,12)</b>
Impostos e Taxas Diversas		(196,12)
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>		<b>(2.318,03)</b>
<b>DESPESAS GERAIS</b>		<b>(2.318,03)</b>
Despesas e Tarifas Bancárias		(848,78)
Juros e Multa de Mora		(1.469,25)
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO</b>		<b>(2.646.262,82)</b>

Toledo/PR, 31 de julho de 2025.



Assinado de forma digital por SAMUEL FRANCISCO IAHN 50599909975  
Dados: 2025.08.15 18:46:52 -03'00'

Samuel Francisco Iahn  
Coordenador de Contabilidade  
CPF: 009.999.099-75



Assinado de forma digital por PATRICIA SCHLICKMANN MEURER 03332941909  
Dados: 2025.08.12 19:05:35 -03'00'

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

## ANEXO II – DEMONSTRATIVO DE ACOMPANHAMENTO

Acompanhamento Mensal - APURAÇÃO DO RESULTADO - 2023 e 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	set/24	out/24	nov/24	dez/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\$ 2.879.565,21	-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\$ 29.410.063,69
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\$ 2.634.291,08	-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
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\$ 36.945,94	-R\$ 16.607,01	-R\$ 20.852,71	-R\$ 248.414,78	-R\$ 1.477,42	-R\$ 1.678,52	-R\$ 4.546,18	-R\$ 523.619,26

OBS: A composição dos valores relativos às GLOSAS 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 & 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	out/24	nov/24	dez/24	jan/25
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\$ 1.619.200,00	-R\$ 1.619.200,00	-R\$ 1.619.200,00	-R\$ 1.619.200,00	-R\$ 3.233.136,04	-R\$ -	-R\$ 3.238.400,00	-R\$ 1.619.200,00
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\$ 10.730.849,12	-R\$ 12.350.049,12	-R\$ 13.969.249,12	-R\$ 15.588.449,12	-R\$ 18.821.585,16	-R\$ 18.821.585,16	-R\$ 22.059.985,16	-R\$ 23.679.185,16
Indenizações Realizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.736.852,90	R\$ 2.517.196,22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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\$ 4.857.600,00	-R\$ 6.476.800,00	-R\$ 8.096.000,00	-R\$ 9.715.200,00	-R\$ 11.334.400,00	-R\$ 14.567.536,04	-R\$ 14.567.536,04	-R\$ 17.805.936,04	-R\$ 19.425.136,04

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	out/24	nov/24	dez/24	jan/25
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\$ 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\$ 2.367.098,52
Receitas Prev. Contabilizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 991.662,78	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\$ -
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\$ 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\$ 2.367.098,52
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\$ 4.997.358,10	R\$ 5.908.147,61	R\$ 6.577.645,45	R\$ 7.777.511,18	R\$ 10.144.609,70
VALOR RECEBIDO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 7.033,90	R\$ 352.486,16	R\$ 312.425,30	R\$ 468.088,33	R\$ 332.937,17	R\$ 550.345,42	R\$ 494.871,04	R\$ 482.827,87	R\$ 777.136,34	R\$ 644.421,39	R\$ 2.444.914,47	R\$ 8.823,36
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\$ 1.925.143,31	R\$ 2.190.043,54	R\$ 2.316.925,89	R\$ 3.479.313,77	R\$ 4.163.312,36	R\$ 4.673.259,85	R\$ 3.911.038,98	R\$ 7.046.450,48

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.

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

**Acompanhamento Mensal - APURAÇÃO DO RESULTADO - 2025**

jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	jul/25	Acumulado 2025
-R\$ 2.364.069,72	-R\$ 2.988.742,19	-R\$ 3.078.858,56	-R\$ 3.030.821,62	-R\$ 2.332.971,44	-R\$ 3.447.207,66	-R\$ 2.646.262,82	-R\$ 19.888.934,01
-R\$ 2.008.613,08	-R\$ 2.974.692,43	-R\$ 2.930.342,75	-R\$ 2.957.382,35	-R\$ 2.326.132,14	-R\$ 3.444.447,62	-R\$ 2.608.421,91	-R\$ 19.250.032,28
-R\$ 355.456,64	-R\$ 14.049,76	-R\$ 148.515,81	-R\$ 73.439,27	-R\$ 6.839,30	-R\$ 2.760,04	-R\$ 37.840,91	-R\$ 638.901,73

**Acompanhamento Mensal - PAGAMENTOS**

fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	jul/25	Total
-R\$ 1.696.480,00	-R\$ 1.696.480,00	-R\$ 1.696.480,00	-R\$ 1.696.480,00	-R\$ 1.696.480,00	R\$ -	R\$ -
-R\$ 25.375.665,16	-R\$ 27.072.145,16	-R\$ 28.768.625,16	-R\$ 30.465.105,16	-R\$ 32.161.585,16	-R\$ 32.161.585,16	R\$ -
						R\$ -
-R\$ 21.121.616,04	-R\$ 22.818.096,04	-R\$ 24.514.576,04	-R\$ 26.211.056,04	-R\$ 27.907.536,04	-R\$ 27.907.536,04	R\$ -

**Acompanhamento Mensal - RECEITAS PREVISTAS**

fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	jul/25	Total
R\$ 691.800,16	R\$ 456.386,27	R\$ 565.652,31	R\$ 662.075,49	R\$ 972.979,15	R\$ 1.009.422,28	R\$ -
R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
R\$ 691.800,16	R\$ 456.386,27	R\$ 565.652,31	R\$ 662.075,49	R\$ 972.979,15	R\$ 1.009.422,28	R\$ -
R\$ 10.836.409,86	R\$ 11.292.796,13	R\$ 11.858.448,44	R\$ 12.520.523,93	R\$ 13.493.503,08	R\$ 14.502.925,36	R\$ -
R\$ 419.112,85	R\$ 997.177,03	R\$ 832.449,77	R\$ 572.118,16	R\$ 572.119,16	R\$ 572.120,16	R\$ -
R\$ 7.963.559,18	R\$ 9.867.682,89	R\$ 9.609.708,79	R\$ 10.118.778,97	R\$ 11.516.815,99	R\$ 12.786.567,88	R\$ -