



**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 SETEMBRO DE 2025**



**OUTUBRO/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 SETEMBRO de 2025, no valor total de R\$ 3.324,22:**

Nota fiscal 476277, data: 06/06/2024, fornecedor SENIOR SISTEMAS S/A, no valor de R\$ 615,50, por estar com data de emissão há mais de três meses da prestação de contas, inclusive não sendo correspondente ao exercício corrente.

Juros e Multas de Mora no montante de R\$ 219,52, são despesas/receitas financeiras que não fazem parte da operação.


Tarifa e taxas bancárias no montante de R\$ 2.489,20, 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 SETEMBRO de 2025, foi de R\$ 1.843.511,51, 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\$ 3.324,22, o déficit foi ajustado para R\$ 1.840.187,29, 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, 30 de outubro de 2025.

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

INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO, ENSINO E ASSISTENCIA A SAUDE - IDEAS	
CNPJ: 24.006.302/0028-93 (Unidade: HRT - Hospital Regional de Toledo/PR)	
Período: 01/09/2025 a 30/09/2025	
<b>Demonstrativo de Resultado Operacional</b>	
	
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)
<b>(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>1.726.445,21</b>
<b>FATURAMENTO SUS</b>	<b>1.726.366,55</b>
HRT TOLEDO - SUS - Altas Complexidades	7.658,23
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório	55.593,85
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Clacoper)	2.043,68
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação	1.494.170,59
HRT TOLEDO - SUS - UTI	166.894,00
<b>RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS</b>	<b>84,66</b>
Rendimentos s/ Aplicações Financeiras	84,66
<b>(-) CUSTOS OPERACIONAIS</b>	<b>(3.338.768,76)</b>
<b>MÃO-DE-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS</b>	<b>(759.520,10)</b>
13º Salário 1/12 Avos	(710,91)
Alimentação do Trabalhador	(107.950,34)
Férias 1/12 Avos	(57.520,45)
FGTS	(48.126,29)
FGTS 1/12 Avos	(4.688,34)
Salários e Ordenados	(546.340,46)
Transporte de Empregados	(18,52)
(-) Outros Descontos em Folha	5.635,21
<b>CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS</b>	<b>(2.666.656,62)</b>
Farmácia - Materiais e Medicamentos (Custo Direto)	(1.048,60)
Alimentação Terceirizada	(161.115,00)
Coleta de Resíduos	(6.755,90)
Desfedatização, Desesterilização e Limpeza de Caixa d'Água	1.500,00
Esterilização	(1.277,37)
Laboratório	(97.676,16)
Lavanderia	(97.061,99)
Licença de Uso de Software	(2.646,03)
Limpeza e Conservação	(278.501,52)
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	(782,55)
Serviços Médicos PJ	(760.678,54)
Serviços Multiprofissional PJ	(440.742,96)
Tecnologia da Informação - TI	(27.914,00)
<b>CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS</b>	<b>(518.598,04)</b>
Consumo de Materiais e Insumos em Geral	(518.598,04)
<b>(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO</b>	<b>(1.612.323,55)</b>
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(231.187,96)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(228.479,24)</b>
<b>UTILIDADES E SERVIÇOS</b>	<b>(58.030,08)</b>
Energia Elétrica	(55.030,08)
Telecomunicações	(3.000,00)
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>(170.449,16)</b>
Estacionamento, Taxi e Conduções	(184,00)
Honorários Contábeis	(1.500,00)
Jardinagem	(6.900,00)
Legais e Judiciais	(67.900,00)
Locação de Máquinas e Equipamentos	(1.450,00)
Manutenção de Máquinas e Equipamentos	(12.253,09)
Manutenção e Reparos	(2.896,80)
Material de Expediente	(62,00)
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)	(77.163,27)
<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>(2.708,72)</b>
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>(2.708,72)</b>
Despesas e Tarifas Bancárias	(2.489,20)
Juros e Multa de Mora	(219,52)
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO</b>	<b>(1.843.511,51)</b>

Toledo/PR, 30 de setembro de 2025.



Assinado de forma digital por SAMUEL FRANCISCO IAHN:0099999975  
Dados: 2025.10.13 09:13:58 -0300

Samuel Francisco Iahn  
Coordenador de Contabilidade  
CPF: 009.999.069-75



Assinado de forma digital por PATRICIA SCHLICKMANN MEURER:03336650-0  
Dados: 2025.10.13 08:57:53 -0300

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

## ANEXO II – DEMONSTRATIVO DE ACOMPANHAMENTO

Acompanhamento Mensal – APURAÇÃO DO RESULTADO – 2023/2024																		
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 - IDEIAS	-R\$ 118.736,73	-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\$ 3.294.008,17	-R\$ 2.705.273,14	-R\$ 2.752.622,40	-R\$ 2.512.827,83	-R\$ 3.609.758,37	-R\$ 2.295.581,32	-R\$ 29.410.063,69	
RESULTADO APURADO PELA COMISSÃO	-R\$ 32.333,33	-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\$ 3.608.079,89	-R\$ 2.289.035,14	-R\$ 28.886.444,43	
Glosas realizadas	-R\$ 25.865,34	-R\$ 14.012,34	-R\$ 310.313,32	-R\$ 350.791,00	-R\$ 10.733,17	-R\$ 33.834,30	-R\$ 11.833,13	-R\$ 14.816,20	-R\$ 121.813,30	-R\$ 36.345,34	-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 & ACESSORIA 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
Valores indenizados	-R\$ 32.333,33	-R\$ 368.387,81	-R\$ 1.275.531,70	-R\$ 1.541.878,61	-R\$ 375.317,61	-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
Acumulado	-R\$ 32.333,33	-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\$ 7.492.443,12	-R\$ 9.111.643,12	-R\$ 10.730.843,12	-R\$ 12.350.043,12	-R\$ 13.969.243,12	-R\$ 15.588.443,12	-R\$ 18.821.585,16	-R\$ 18.821.585,16	-R\$ 22.059.385,16
Indenizações Realizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.736.852,90	R\$ 2.511.196,22	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
SALDO	-R\$ 32.333,33	-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\$ 6.476.600,00	-R\$ 8.036.000,00	-R\$ 9.715.200,00	-R\$ 11.334.400,00	-R\$ 14.567.536,04	-R\$ 14.567.536,04	-R\$ 17.805.336,04

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
RECEITAS PREVISTAS	R\$ -	R\$ 32.275,00	R\$ 288.249,00	R\$ 331.442,46	R\$ 339.636,32	R\$ 439.283,28	R\$ 485.579,19	R\$ 630.632,48	R\$ 431.376,98	R\$ 502.819,75	R\$ 743.665,16	R\$ 712.278,48	R\$ 910.789,51	R\$ 669.497,84	R\$ 1.139.865,73
Receitas Prev. Contabilizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 391.662,78	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\$ -
VALOR RECEITA MENSAL	R\$ -	R\$ 32.275,00	R\$ 288.249,00	R\$ 331.442,46	R\$ 339.636,32	R\$ 439.283,28	R\$ 485.579,19	R\$ 630.632,48	R\$ 431.376,98	R\$ 502.819,75	R\$ 743.665,16	R\$ 712.278,48	R\$ 910.789,51	R\$ 669.497,84	R\$ 1.139.865,73
TOTAL ACUMULADO	R\$ -	R\$ 32.275,00	R\$ 320.524,00	R\$ 651.966,46	R\$ 991.602,78	R\$ 1.430.349,06	R\$ 1.316.925,25	R\$ 2.547.217,73	R\$ 3.038.594,71	R\$ 3.541.414,46	R\$ 4.285.079,62	R\$ 4.937.358,10	R\$ 5.908.147,61	R\$ 6.577.645,45	R\$ 7.777.511,18
VALOR RECEBIDO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 7.033,30	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\$ 644.421,33	R\$ 2.444.314,47
SALDO ACUMULADO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 384.628,88	R\$ 1.071.426,00	R\$ 1.244.579,89	R\$ 1.414.217,94	R\$ 1.325.143,31	R\$ 2.190.043,54	R\$ 2.316.925,33	R\$ 3.479.313,77	R\$ 4.163.312,36	R\$ 4.673.259,85	R\$ 3.311.038,96

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\$ 391.662,78.

Desta forma, serão realizados ajustes (o 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\$ 152.201,89 referente a Emenda Parlamentar PT GMM5 3626/2024.

Acompanhamento Mensal - APURAÇÃO DO RESULTADO - 2025										
Descrição	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	jul/25	ago/25	set/25	Acumulado 2025
RESULTADO APRESENTADO - IDEAS	-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\$ 2.346.815,04	-R\$ 1.843.511,51	-R\$ 24.079.260,56
RESULTADO APURADO PELA COMISSÃO	-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\$ 2.236.767,25	-R\$ 1.840.187,29	-R\$ 23.326.986,82
Glosas realizadas	-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\$ 110.047,79	-R\$ 3.324,22	-R\$ 752.273,74

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	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	jul/25	ago/25	set/25	Total
Valores Indenizados	-R\$ 1.619.200,00	-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\$ 1.696.480,00	-R\$ 1.696.480,00	R\$ -
Acumulado	-R\$ 23.679.185,16	-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\$ 33.858.065,16	-R\$ 35.554.545,16	R\$ -	-
<b>Indenizações Realizadas</b>										R\$ -
SALDO	-R\$ 19.425.136,04	-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\$ 29.604.016,04	-R\$ 31.300.496,04	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	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	jul/25	ago/25	set/25	Total
RECEITAS PREVISTAS	R\$ 2.367.098,52	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\$ 786.389,99	R\$ 1.726.360,55	R\$ -
Receitas Prevs.Contabilizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
RECEITAS EFETIVADAS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
VALOR RECEITA MENSAL	R\$ 2.367.098,52	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\$ 786.389,99	R\$ 1.726.360,55	R\$ -
TOTAL ACUMULADO	R\$ 10.144.609,70	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\$ 15.289.315,35	R\$ 17.015.675,90	R\$ -
VALOR RECEBIDO	R\$ 8.823,36	R\$ 419.112,85	R\$ 997.177,03	R\$ 832.449,77	R\$ 572.118,16	R\$ 877.296,81	R\$ 1.324.114,86	R\$ 1.083.998,86	R\$ 1.083.999,86	R\$ -
SALDO ACUMULADO	R\$ 7.046.450,48	R\$ 7.963.559,18	R\$ 9.867.682,89	R\$ 9.609.708,79	R\$ 10.118.778,97	R\$ 11.211.638,34	R\$ 11.729.395,53	R\$ 12.003.904,82	R\$ 13.523.562,32	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.

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

Em setembro de 2025 houve ajuste de faturamento SUS no valor de R\$ 1.053.357,04 de competências anteriores