



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 2025**



JUNHO/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 MAIO de 2025, no valor total de R\$ 6.839,30:

Nota fiscal nº 536044, fornecedor ALTERMED MATERIAL MÉDICO HOSPITALAR LTDA, no valor de R\$ 5.629,45, por não constarem o carimbo e assinatura de ATESTO.

Juros e Multas de Mora no montante de R\$ 1.209,85, 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 MAIO de 2025, foi de R\$ 2.332.971,44, 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\$ 6.839,30, o déficit foi ajustado para R\$ 2.326.132,14, 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, 24 de junho de 2025.



CRC2SP023856/O-1

ROBERTO ARAÚJO DE SOUZA
CRC1SP242826/O-3

ANEXO I - DEMONSTRAÇÃO DO SUPERAVIT OU DÉFICIT DE MAIO/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: 01/05/2025 a 31/05/2025	
Demonstrativo de Resultado Operacional	
DESCRIÇÃO	VALORES (R\$)
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	662.875,35
FATURAMENTO SUS	662.075,49
HRT TOLEDO - SUS - Ambulatório	42.353,62
HRT TOLEDO - SUS - Outros (Ciscoper)	710,68
HRT TOLEDO - SUS - Unidade de Internação	537.121,19
HRT TOLEDO - SUS - UTI	81.890,00
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	799,86
Descontos Obridos	0,01
Rendimentos s/ Aplicações Financeiras	799,85
(-) CUSTOS OPERACIONAIS	(2.064.702,71)
MÃO-DE-OBRA DIRETA APLICADA NOS SERVIÇOS	(764.839,31)
13º Salário 1/12 Avos	(44.550,10)
Alimentação do Trabalhador	(95.671,24)
Férias 1/12 Avos	(47.786,63)
PSTS	(45.433,74)
PSTS 1/12 Avos	(5.044,00)
Salários e Ordenados	(528.265,37)
Transporte de Empregados	287,16
(-) Outros Descontos em Folha	2.613,61
CUSTOS DIRETOS APLICADOS NOS SERVIÇOS	(1.773.824,21)
Alimentação Terciarizada	(200.303,35)
Coleta de Resíduos	(9.255,74)
Dedetização, Desodorização e Limpeza de Caixa d'Água	(1.500,00)
Esterilização	(2.746,66)
Exames de Imagem	(51.550,00)
Laboratório	(1.340,00)
Lavanderia	(103.262,18)
Licença de Uso de Software	(1.021,01)
Manutenção de Refrigeração e Ar Condicionado	(46.750,00)
Manutenção em Sistemas de Gases Medicinais	(2.431,99)
Manutenção Engenharia Clínica	(89.250,00)
Manutenção Grupo de Geradores	(4.950,00)
Manutenção Predial	(45.000,00)
Segurança do Trabalho	(654,70)
Serviços Médicos PJ	(718.535,73)
Serviços Multiprofissional PJ	(467.357,85)
Tecnologia da Informação - TI	(27.914,00)
CONSUMO DE INSUMOS ESTOCADOS	(326.048,19)
Consumo de Materiais e Insumos em Geral	(326.048,19)
(=) RESULTADO BRUTO OPERACIONAL BRUTO DO PERÍODO	(2.201.827,36)
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(131.144,08)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(127.279,59)
UTILIDADES E SERVIÇOS	(84.618,95)
Água e Esgoto	(17.801,93)
Energia Elétrica	(65.318,02)
Telecomunicações	(1.500,00)
DESPESAS GERAIS	(42.659,84)
Honorários Contábeis	(1.500,00)
Jardinagem	(3.450,00)
Manutenção e Reparos	(3.458,17)
Materiais auxiliares e de consumo	(904,40)
Material de Expediente	(600,20)
Seguros de Bens	(3.559,36)
Serviços de Terceiros - PJ (Despesa)	(29.187,51)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(2.394,74)
CONTRIBUIÇÕES, IMPOSTOS E TAXAS	(2.394,74)
Impostos e Taxas Diversas	(2.394,74)
DESPESAS FINANCEIRAS	(1.469,75)
DESPESAS GERAIS	(1.469,75)
Despesas e Tarifas Bancárias	(259,90)
Juros e Multa de Mora	(1.209,85)
(=) RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL DO PERÍODO	(2.332.971,44)

Toledo/PR, 31 de maio de 2025.



Assinado de forma
digital por SAMUEL
FRANCISCO
IAHN0099999906975
Dados: 2025.06.10
15:33:53 -03'00'

Samuel Francisco Iahs
Coordenador de Contabilidade
CPF: 009.999.099-75



Assinado de forma
digital por PATRÍCIA
SCHLICKMANN
MEURE00332941909
Dados: 2025.06.10
15:37:08 -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 - 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\$ 5.873.243,12	-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\$ 484.871,04	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\$ 1.925.143,91	R\$ 2.190.043,54	R\$ 2.316.925,99	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						
Descrição	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	mai/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\$ 3.030.820,62	-R\$ 14.493.312,71
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\$ 3.023.981,32	-R\$ 13.895.011,93
Glosas realizadas	-R\$ 355.456,64	-R\$ 14.049,76	-R\$ 148.515,81	-R\$ 73.439,27	-R\$ 6.839,30	-R\$ 598.300,78

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	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	Total	
Valores Indenizados	-R\$ 1.696.480,00	-R\$ 1.696.480,00	-R\$ 1.696.480,00	-R\$ 1.696.480,00	R\$	-
Acumulado	-R\$ 25.375.665,16	-R\$ 27.072.145,16	-R\$ 28.768.625,16	-R\$ 30.465.105,16	R\$	-
Indenizações Realizadas					R\$	-
SALDO	-R\$ 21.121.616,04	-R\$ 22.818.096,04	-R\$ 24.514.576,04	-R\$ 26.211.056,04	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	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	Total	
RECEITAS PREVISTAS	R\$ 691.800,16	R\$ 456.386,27	R\$ 565.652,31	R\$ 662.075,49	R\$	-
Receitas Prevs.Contabilizadas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$	-
RECEITAS EFETIVADAS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$	-
VALOR RECEITA MENSAL	R\$ 691.800,16	R\$ 456.386,27	R\$ 565.652,31	R\$ 662.075,49	R\$	-
TOTAL ACUMULADO	R\$ 10.836.409,86	R\$ 11.292.796,13	R\$ 11.858.448,44	R\$ 12.520.523,93	R\$	-
VALOR RECEBIDO	R\$ 419.112,85	R\$ 997.177,03	R\$ 832.449,77	R\$ 572.118,16	R\$	-
SALDO ACUMULADO	R\$ 7.963.559,18	R\$ 9.867.682,89	R\$ 9.609.708,79	R\$ 10.118.778,97	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.