

CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SAÚDE DA REGIÃO AMCESPAR

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Exercício de 2023

1. Normatização do Controle Interno

O sistema de Controle Interno foi implantado no Consórcio Intermunicipal de Saúde da região AMCESPAR em agosto de 2009.

Desde sua implantação, a estrutura do departamento de Controle Interno do Consórcio é própria, com um profissional efetivo da instituição.

A implantação e regulamentação se deram através da Resolução nº. 017/2009 que entrou em vigor em 04 de agosto de 2009. Esta resolução dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Consórcio Intermunicipal de Saúde CIS/AMCESPAR nos termos da Lei Complementar nº 101/2000 e demais regulamentos.

2. Qualificação do(s) responsável(is) pelo Controle Interno no exercício de 2023 e pela emissão deste relatório:

CONTROLADOR ATUAL (NA DATA DE ENTREGA DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)	
Nome: Patrícia Neves Stomski Marques	CPF: 050.323.649-75
Período de responsabilidade: 01/01/2023 até 31/12/2023	
Servidor ocupante de cargo efetivo?	(X) SIM () NÃO
Nome do cargo efetivo ocupado: Auxiliar Administrativo	
Origem do Servidor:	(X) Próprio () Cedido, informar Município/órgão de origem
Formação Acadêmica: (Apresentar cópia do documento comprobatório)	() Ensino Fundamental () Ensino Médio/Técnico () Superior (x) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado
Realizou cursos de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses (a partir de 01/01/2019)? (X) Sim, <u>apresentar cópia dos certificados dos cursos</u> realizados nos últimos 60 meses. () Não, justificar.	

3. Relação de Servidores

- Não existe equipe de apoio disponível ao Controle Interno, sendo que toda execução dos trabalhos é realizada através da profissional citada no item 2.

4. Relação dos Entes Consorciados

MUNICIPIO CONSORCIADO	Valor R\$ do contrato de Rateio		TOTAL DO CONTRATO DE RATEIO (C)= (A)+(B)	VALOR PAGO EM R\$ ATE 31/12/2023 (D)	DIFERENÇA EM R\$ (E) = (C-D)	VALOR RECEBIDO EM 2023 REFERENTE RESTOS A PAGAR 2022
	PARTE FIXA (A)	PARTE VARIÁVEL (B)				
Fernandes Pinheiro	172.481,50	1.839.415,58	2.011.897,08	1.275.178,06	736.719,02	5.038,38
Guamiranga	215.601,32	708.252,04	923.853,36	749.024,86	174.828,50	13.302,01
Imbituva	733.046,45	5.208.836,83	5.941.883,28	5.406.182,48	535.700,80	0,00
Inácio Martins	301.842,65	795.126,55	1.096.969,20	1.431.021,57	-334.052,37	54.015,31
Irati	1.509.213,24	4.493.640,84	6.002.854,08	4.605.822,21	1.397.031,87	337.200,61
Mallet	344.962,99	2.772.794,09	3.117.757,08	4.299.458,72	-1.181.701,64	24.477,11
Rebouças	388.083,46	1.270.710,74	1.658.794,20	2.327.441,71	-668.647,51	24.930,74
Rio Azul	388.083,46	2.586.459,86	2.974.543,32	2.441.014,65	533.528,67	157.151,02
Teixeira Soares	258.722,30	1.304.944,18	1.563.666,48	1.261.168,02	302.498,46	85.541,88
TOTAL	4.312.037,37	20.980.180,71	25.292.218,08	23.796.312,28	1.495.905,80	701.657,06

VALORES ORÇADO X GASTO - VALORES PAGOS E A RECEBER - E DIFERENÇA ORÇADO X GASTO							
CONSORCIADO	FIXO	VARIÁVEL	CONTRATO RATEIO	VALOR GASTO	PAGO ATE 31/12/23	A RECEBER	DIF. ORÇADO X GASTO
Fernandes Pinheiro	172.481,50	1.839.415,58	2.011.897,08	1.279.128,92	1.275.178,06	3.950,86	732.768,16
Guamiranga	215.601,32	708.252,04	923.853,36	836.050,30	749.024,86	87.025,44	87.803,06
Imbituva	733.046,45	5.208.836,83	5.941.883,28	5.452.410,67	5.406.182,48	46.228,19	489.472,61
Inácio Martins	301.842,65	795.126,55	1.096.969,20	1.445.588,81	1.431.021,57	14.567,24	-348.619,61
Irati	1.509.213,24	4.493.640,84	6.002.854,08	5.065.805,49	4.605.822,21	459.983,28	937.048,59
Mallet	344.962,99	2.772.794,09	3.117.757,08	4.363.576,21	4.299.458,72	64.117,49	-1.245.819,13
Rebouças	388.083,46	1.270.710,74	1.658.794,20	2.342.571,02	2.327.441,71	15.129,31	-683.776,82
Rio Azul	388.083,46	2.586.459,86	2.974.543,32	2.505.482,50	2.441.014,65	64.467,85	469.060,82
Teixeira Soares	258.722,30	1.304.944,18	1.563.666,48	1.504.452,90	1.261.168,02	243.284,88	59.213,58
TOTAL	4.312.037,37	20.980.180,71	25.292.218,08	24.795.066,82	23.796.312,28	998.754,54	497.151,26

5. Justificativas para as diferenças indicadas no item 4

O CIS Amcespar não realiza a cobrança de mensalidade aos Consorciados. Os valores que constam no contrato de rateio são os valores orçados pelos municípios consorciados. Os municípios utilizam os serviços do Consórcio conforme sua necessidade (consultas, exames, procedimentos, aquisições de itens para saúde, por exemplo), essas despesas são cobradas no relatório variável, de acordo com a utilização do município. Já as despesas administrativas (aluguéis, despesas com pessoal custeio e manutenção, por exemplo) são cobradas no relatório fixo e rateadas pelos municípios conforme o percentual populacional. Assim quando observamos os quadros acima, percebemos que os valores dos contratos de rateio foram de R\$ 25.292.218,08 enquanto os valores efetivamente gastos foram de R\$ 24.795.066,82, essa diferença não é dívida dos municípios com o Consórcio, pois só é cobrado o que foi efetivamente gasto.

Portanto, vale ressaltar que o valor do contrato de rateio é somente uma previsão, não é uma obrigação do município com o Consórcio e não é considerada inadimplência a diferença entre o valor do Contrato de rateio e o valor pago. É considerado valor devido ao Consórcio o valor cobrado mensalmente em relatório (valor gasto demonstrado na segunda tabela do item 4).

Existe ainda a diferença nas datas de pagamentos, pois os valores devidos em dezembro são cobrados dos municípios somente quando levantadas as despesas deste mês e alguns municípios acabam fazendo o pagamento das despesas do mês de dezembro no mês de janeiro do exercício seguinte. Consequentemente temos valores de 2022 recebidos em 2023 e valores de 2023 que foram recebidos em 2024.

6. Atividades desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2023, realizadas especificamente na entidade a que se refere a prestação de contas:

Nº	Período avaliado	Setor	Ações/Pontos de Controle	Metodologia Utilizada (1)	% ou amostra avaliada	Conclusão
01	Janeiro	Credenciamento	Editais de credenciamento, processos de contratação, sistema.	Visita in loco, foram verificados editais de credenciamento e toda documentação das empresas credenciadas no mês de janeiro (113 empresas)	100%	Regular
02	Fevereiro	Caps II	Atendimento a Portaria e aplicação de recursos.	Visita in loco para verificar o cumprimento da Portaria que regulamenta o serviço. Conferência no sistema para verificação do controle de gastos e programação financeira, também sobre a entrega de relatórios ao Ministério da Saúde.	100%	Regular
03	Março e Abril	Recursos Humanos	Sistema, cumprimento de obrigações	Visita in loco para verificar e examinar o trabalho. No	100%	Regular

				sistema foram verificados lançamentos e contabilizações para confrontar se as informações transferidas são fidedignas, cumprimentos de prazos e controles funcionais.		
04	Abril a Junho	Frota	Sistema, controles de gastos e arquivos.	Visita in loco para verificação dos controles de gastos. Verificado sistemas.	100%	Regular
05	Julho	Caps II	Documentação de liberação de funcionamento	Conferidas datas de validade da documentação e emitido alerta, situação resolvida.	100%	Regular
06	Abril a Julho	Licitação	Sistema, cumprimento das leis e prazos.	Verificação de sistema, vistoria in loco para verificar os processos realizados, participação para fiscalização em todos os certames, controles internos do setor.	50%	Regular
07	Agosto e Setembro	Contabilidade	Aplicação do Orçamento e cumprimento de obrigações contábeis.	Verificados gastos do Consórcio, previsão e limites orçamentários e planejamento do orçamento no exercício seguinte, cumprimento de prazos e obrigações contábeis e da transparência.	50%	Ressalva com relação ao cumprimento de prazos
08	Outubro	Faturamento	Controles, prazos e veracidade das informações.	Verificação dos prazos e envio de relatórios ao Ministério da Saúde, controles de prazos e organização do trabalho, conferidos arquivos para confirmar a veracidade das informações e pagamentos realizados.	50%	Regular
09	Novembro	Ceo II	Aplicação de recursos e atendimento a Portaria.	Vistoria in loco para verificar o cumprimento da Portaria que regulamentam os serviços odontológicos. Exame nos dados do controle de gastos e verificação da entrega de relatórios ao Ministério da Saúde.	100%	Regular
10	Novembro	Qualicis	Metas do Convênio, aplicação de recursos.	Verificados gastos do convênio, comparando com as metas atendidas do convênio.	100%	Regular
11	Dezembro	Contabilidade, finanças e faturamento	Planejamento e controle	Visita in loco para verificar a organização interna, fiscalização efetiva dos contratos, verificação dos documentos relativos ao planejamento das licitações e controles contábil e financeiro comparando com os controles interno do setor	80%	Regular
12	Dezembro	Patrimônio	Controle patrimonial, sistema.	Verificado sistema, controle de localização de bens e inventário.	100%	Regular

Outras situações decorrentes de orientações ou recomendações			
Nº	Data	Setor	Ações/Pontos de Controle
01	02/05/2023	Direção, Jurídico Contabilidade, Finanças e faturamento	Recomendação para analisar e alterar a forma de cobrança do Consórcio aos municípios para evitar reprovação de contas
02	03/10/2023	Direção, Jurídico Contabilidade, Licitação	Orientações sobre Transparência
03	10/10/2023	Contabilidade	Publicação do RREO, RGF e Fechamento do SIM-AM.
04	30/11/2023	Direção	Solicita informações de prestador de serviço para conferir pagamento.
05	05/12/2023	Ambulatórios	Informação de alteração na legislação e solicitação de aplicação a mesma.
06	14/12/2023	Direção e Fiscal de Contratos	Recomendação de notificação de prestador e providências.
07	14/12/2023	Direção	Recomendação de contactar os municípios para conferência para pagamento de prestador

7. Considerações relevantes e medidas recomendadas em relação ao item 6

Dentre as vistorias realizadas, houve a situação de ressalva apontada no departamento contábil, com relação aos cumprimentos de prazos e forma de publicação dos relatórios RREO, RGF e demonstrações contábeis no portal da transparência do Consórcio, os relatórios em questão estavam elaborados, mas não haviam sido publicados no portal da transparência do consórcio. Houveram dificuldades por parte do departamento contábil na publicação desses relatórios, devido a troca do banco de dados do sistema, ocorrido no início do segundo semestre. Esta situação foi regularizada, transformando a situação de ressalva para regular e assim segue o parecer do Controle Interno.

Além das vistorias periódicas, a unidade de Controle Interno acompanha diariamente as tarefas realizadas pelos setores do Consórcio, através do acesso a todos os módulos do sistema gerencial administrativo, do sistema de Saúde e da Plataforma Mais Brasil. A dinâmica de trabalho propicia esse controle, já que vários setores, inclusive o Controle Interno, trabalham na mesma sala, desta forma existe a possibilidade de acompanhar todas as ações visando garantir a transparência, qualidade, impessoalidade e economicidade em todos os trabalhos realizados na Instituição e sugerir eventuais correções ou adequações anteriormente a efetivações dos processos.

O Controle Interno participa efetivamente do planejamento das ações do Consórcio, dos programas e serviços prestados e acompanha a execução dos mesmos e as licitações realizadas.

As orientações são bem recebidas e atendidas prontamente pelos setores. Essa forma de trabalho evita erros. Quando os erros são identificados são prontamente sanados pelos setores.

8. Síntese das avaliações

Procedimentos Realizados (*)	Avaliação (**)
Contrato de Programa	
Cumprimento das obrigações assumidas entre os Entes para com o Consórcio	Regular
Contrato de Rateio	
Cumprimento do Contrato de Rateio pelos Entes Consorciados	Regular
Medidas adotadas pelo Consórcio para com os Entes Consorciados inadimplentes	Regular
Orçamento do Consórcio Público	
Fornecimento de informações para subsidiar a elaboração das leis orçamentárias anuais dos Entes Consorciados observando o disposto no art. 7º da Portaria STN nº 274/2016	Regular
Execução Orçamentária	
Realização da Receita e Renúncia Fiscal	Regular
Adequação da execução orçamentária e financeira pelo Consórcio quando o Ente Consorciado estiver impossibilitado de cumprir com sua obrigação orçamentária e financeira assumida em contrato de rateio (art. 14, parágrafo único do Decreto Federal nº 6.017/07)	Regular
Alterações Orçamentárias	
Créditos Suplementares	Regular
Créditos Especiais	Regular
Transparência	
Divulgação do Orçamento do Consórcio na internet/jornal (Indicar no item 9 o endereço eletrônico para consulta)	Regular
Divulgação dos Contratos de Rateio na internet/jornal (Indicar no item 9 o endereço eletrônico para consulta)	Regular
Divulgação das Demonstrações Contábeis previstas nas normas gerais de Direito Financeiro e sua regulamentação na internet/jornal (Indicar no item 9 o endereço eletrônico para consulta)	Regular
Divulgação do RREO na internet/jornal (Indicar no item 9 o endereço eletrônico para consulta)	Regular
Divulgação do RGF na internet/jornal (Indicar no item 9 o endereço eletrônico para consulta)	Regular
Divulgação do Estatuto na internet/jornal (Indicar no item 9 o endereço eletrônico para consulta)	Regular
Servidores do Consórcio	
Criação de empregos públicos com previsão no Contrato de Consórcio Público, contendo forma e requisitos para provimento; remuneração; adicionais;	Regular

gratificações; etc.	
Estatuto possui dispositivo que trata das atribuições administrativas; hierarquia; avaliação da eficiência; lotação; jornada de trabalho e denominação dos cargos	Regular
Prestação de Contas aos Consorciados	
Prestação de Contas periódica das despesas realizadas com os recursos entregues via Contrato de Rateio a cada Município consorciado	Regular
Fornecimento das informações necessárias para consolidação nas contas dos entes consorciados de todas as despesas realizadas com recursos oriundos do Contrato de Rateio, conforme disposto no § 4º, do art. 8º da Lei Federal nº 11.107/05	Regular
Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas	
Compatibilidade dos dados enviados ao Tribunal em relação ao Sistema de Informações Municipais - Acompanhamento Mensal (SIM-AM) com os sistemas da entidade, como por exemplo as demonstrações contábeis	Regular

9. Considerações relevantes quanto ao item 8 do Relatório

Não foram encontradas situações de Ressalva ou Irregularidades a serem comentadas

Indicação dos endereços eletrônicos - Transparência	
1 - Orçamento	https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia-api/api/files/arquivo/64809 https://cisamcespar.org/wp-content/uploads/2023/04/Publicacao-Resolucao-149-2022-ref-Orcamento-2023.pdf
2 - Contrato de Rateio	https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes - Acessando exercício 2023 https://cisamcespar.org/contrato-de-rateio-2023/
3 - Demonstrações Contábeis	https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes - Acessando exercício 2023
4 - RREO	https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes - Acessando exercício 2023
5 - RGF	https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes - Acessando exercício 2023
6 - Estatuto	https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia-api/api/files/arquivo/62840 https://cisamcespar.org/wp-content/uploads/2022/02/ESTATUTO-2021.pdf

10. Demais ações desenvolvidas

Em 2023, não houveram manifestações por meio do Sistema Gerenciador de Acompanhamento. Estão em andamento Processos Eletrônicos no Portal e-contas, relativos a processos licitatórios e processo de contratação de pessoal. Essas situações estão sendo acompanhadas pelo Departamento de Controle Interno, com ações diretas na resolução das questões e foram tomadas medidas pelos setores para resolver as situações, sendo:

Processo 829370/23 sobre a licitação para contratação de empresa especializada em serviços de planejamento, elaboração e execução de Concurso Público, que resultou no cancelamento do primeiro processo e abertura do segundo de acordo com orientações do TCE. Ambos processos estão sendo acompanhados pelo Controle Interno.

Processo 785470/23 sobre licitação para contratação de empresa especializada para prestação de serviços de Assessoria Técnica, Suporte, Manutenção de Sistema de Informatização e locação do Software para o gerenciamento do serviço de saúde que está em análise pelo TCE. O departamento de controle interno esteve presente nas reuniões da comissão que elaborou estudo técnico preliminar para este processo, do certame e da prova de conceito, sempre no intuito fiscalizatório para acompanhar todo andamento do processo.

Processo: 644516/23 do recurso de revista com transito em julgado, onde algumas peças foram elaboradas pelo controle interno e as demais foram analisadas pelo controle.

As orientações do Controle Interno são bem recebidas e prontamente resolvidas pelos responsáveis pelos setores do Consórcio, assim como os gestores.

11. Exclusivo para Consórcios Intermunicipais de Saúde

O Consórcio Intermunicipal de Saúde da região AMCESPAR atua como delegado no segmento prestador, no Conselho municipal de saúde de Irati, município sede do CIS.

Aos municípios consorciados, são apresentados mensalmente dois relatórios. Esses relatórios contêm os valores para cobrança mensal e dados da prestação de contas, cujas informações são necessárias aos municípios e também devem ser repassadas ao Conselho Municipal de Saúde.

**PARECER DO CONTROLE INTERNO - AVALIAÇÃO ANUAL DA GESTÃO
(PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2023)**

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2023, do Consórcio Intermunicipal de Saúde da região AMCESPAR, em atendimento às determinações legais e regulamentares, e subsidiado no resultado consubstanciado no Relatório de Controle Interno que acompanha este Parecer, concluímos pela **REGULARIDADE** da referida gestão, encontrando-se o processo em condição de ser submetido ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná, levando-se o teor do referido Relatório e deste documento ao conhecimento do Responsável pela Administração, para as medidas que entender devidas.

A opinião supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

Irati, 26 de abril de 2024

Patrícia Neves Stomski Marques

CONTROLE INTERNO

CIS Amcespar

Consulte autenticidade do arquivo através do QR Code, ou copie e cole o link no navegador:
<https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/protocolo/consulta-autenticidade?identificador=da8b9252-bb07-4f04-8563-cec9af908a65>

