

## CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SAÚDE DA REGIÃO AMCESPAR

### RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Exercício de 2024

#### 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 2024 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: 01/01/2024 até 31/12/2024	
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, <b>apresentar cópia dos certificados dos cursos</b> 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

VALORES MUNICIPIOS REFERENTE JANEIRO 2024 A DEZEMBRO 2024						
MUNICIPIO CONSORCIADO	Valor R\$ do contrato de Rateio		TOTAL DO CONTRATO DE RATEIO (C)= (A)+(B)	VALOR PAGO R\$ ATE 31/12/2024 (D)	DIFERENÇA EM R\$ (E)= (C-D)	VALOR RECEBIDO EM 2024 REFERENTE RESTOS A PAGAR 2023
	PARTE FIXA (A)	PARTE VARIÁVEL (B)				
Fernandes Pinheiro	197.748,48	1.814.192,04	<b>2.011.940,52</b>	<b>1.622.904,48</b>	389.036,04	3.950,86
Guamiranga	248.746,92	1.038.253,80	<b>1.287.000,72</b>	<b>1.105.350,56</b>	181.650,16	87.025,44
Imbituva	946.591,20	7.076.448,60	<b>8.023.039,80</b>	<b>7.676.983,89</b>	346.055,91	46.228,19
Inácio Martins	305.989,92	1.289.014,96	<b>1.595.004,88</b>	<b>1.585.540,98</b>	9.463,90	14.567,24
Irati	1.874.968,80	3.991.479,76	<b>5.866.448,56</b>	<b>5.362.262,24</b>	504.186,32	284.983,28
Mallet	424.639,08	5.047.170,58	<b>5.471.809,66</b>	<b>5.349.254,37</b>	122.555,29	64.117,49
Rebouças	459.505,20	3.090.421,92	<b>3.549.927,12</b>	<b>3.406.746,35</b>	143.180,77	15.129,31
Rio Azul	443.893,56	2.688.141,16	<b>3.132.034,72</b>	<b>2.992.911,60</b>	139.123,12	52.476,41
Teixeira Soares	301.826,76	1.792.550,36	<b>2.094.377,12</b>	<b>1.785.513,20</b>	308.863,92	243.284,88
					0,00	Irati ainda deve 175 mil referente 2023.
<b>TOTAL</b>	<b>5.203.909,92</b>	<b>27.827.673,18</b>	<b>33.031.583,10</b>	<b>30.887.467,67</b>	2.144.115,43	811.763,10

VALORES MUNICIPIOS REFERENTE JANEIRO 2024 A DEZEMBRO 2024							
MUNICIPIO CONSORCIADO	Valor R\$ do contrato de Rateio		TOTAL DO CONTRATO DE RATEIO (C)= (A)+(B)	VALOR GASTO ATÉ R\$ ATE 30/11/2024 (D)	VALOR PAGO R\$ ATE 31/12/2024 (E)	DIFERENÇA ENTRE O GASTO E O PAGO - VALOR A RECEBER (F)= (D)-(E)	DIFERENÇA ORÇADO X GASTO (G)= (C)-(D)
	PARTE FIXA (A)	PARTE VARIÁVEL (B)					
Fernandes Pinheiro	197.748,48	1.814.192,04	<b>2.011.940,52</b>	<b>1.659.970,72</b>	<b>1.622.904,48</b>	<b>37.066,25</b>	351.969,80
Guamiranga	248.746,92	1.038.253,80	<b>1.287.000,72</b>	<b>1.105.499,04</b>	<b>1.105.350,56</b>	<b>148,47</b>	181.501,68
Imbituva	946.591,20	7.076.448,60	<b>8.023.039,80</b>	<b>7.700.451,21</b>	<b>7.676.983,89</b>	<b>23.467,32</b>	322.588,59
Inácio Martins	305.989,92	1.289.014,96	<b>1.595.004,88</b>	<b>1.586.369,51</b>	<b>1.585.540,98</b>	<b>828,53</b>	8.635,37
Irati	1.874.968,80	3.991.479,76	<b>5.866.448,56</b>	<b>5.369.407,63</b>	<b>5.362.262,24</b>	<b>7.145,39</b>	497.040,93
Mallet	424.639,08	5.047.170,58	<b>5.471.809,66</b>	<b>5.349.951,15</b>	<b>5.349.254,37</b>	<b>696,77</b>	121.858,51
Rebouças	459.505,20	3.090.421,92	<b>3.549.927,12</b>	<b>3.463.605,84</b>	<b>3.406.746,35</b>	<b>56.859,49</b>	86.321,28
Rio Azul	443.893,56	2.688.141,16	<b>3.132.034,72</b>	<b>3.006.701,90</b>	<b>2.992.911,60</b>	<b>13.790,29</b>	125.332,82
Teixeira Soares	301.826,76	1.792.550,36	<b>2.094.377,12</b>	<b>1.786.008,46</b>	<b>1.785.513,20</b>	<b>495,26</b>	308.368,66
<b>TOTAL</b>	<b>5.203.909,92</b>	<b>27.827.673,18</b>	<b>33.031.583,10</b>	<b>31.027.965,44</b>	<b>30.887.467,67</b>	<b>140.497,77</b>	2.003.617,66

## 5. Justificativas para as diferenças indicadas no item 4

O CIS Amcespar não cobra mensalidades dos Consorciados. Os valores presentes nos contratos de rateio e programa correspondem às estimativas orçamentárias elaboradas pelos municípios consorciados. Cada município utiliza os serviços do Consórcio conforme suas necessidades específicas, como consultas, exames, procedimentos e aquisições de itens para a área da saúde, por exemplo. Essas despesas são cobradas por meio do relatório variável, com base na utilização dos serviços. As despesas administrativas, como aluguéis e custos com pessoal, manutenção e custeio, são cobradas no relatório fixo e rateadas entre os municípios de acordo com a proporção populacional de cada um.

Ao analisar os quadros apresentados, podemos observar que o valor total dos contratos de rateio foi de R\$ 33.031.583,10, enquanto o valor efetivamente gasto foi de R\$ 31.027.965,44 e pagos no exercício foi de 30.887.467,67. A diferença do valor gasto e valor pago no exercício foi paga no início do exercício seguinte.

Desta forma, é importante destacar que os valores dos contratos representam previsão orçamentária, não configurando uma obrigação formal dos municípios com o Consórcio. A diferença entre os valores dos contratos e os valores efetivamente pagos não caracteriza inadimplência. O valor devido ao Consórcio é aquele cobrado mensalmente no relatório, referente ao valor efetivamente gasto, conforme demonstrado na segunda tabela do item 4.

Também há uma diferença nas datas de pagamento, pois os valores devidos em dezembro são cobrados dos municípios somente após o levantamento das despesas desse mês. Alguns municípios acabam efetuando o pagamento das despesas de dezembro no mês de janeiro do ano seguinte. Como resultado, temos valores de 2023 recebidos em 2024 e valores de 2024 recebidos em 2025.

## 6. Atividades desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2024, 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 (116 empresas)	100%	Regular
02	Fevereiro/Março	Licitação	Processos licitatórios, sistema	Realizada verificação periódica no sistema e análise por amostragem nos processos licitatórios.	50%	Regular
03	Abril	Frota	Documentação dos veículos e motoristas, sistema	Verificado alimentação do sistema e presencialmente no setor verificados os documentos dos	100%	Regular

				motoristas e veículos		
04	Maio	Recursos Humanos	Sistema, pagamentos, controle e transmissão de informações de informações sobre pessoal e diárias.	Foram verificados dados do sistema, documentação inerente ao concurso cancelado e informações ao TCE sobre essa situação. Ainda sobre o pagamento dos empregados, se foram cumpridas as obrigações trabalhistas, quanto a pagamentos e informações.	100%	Regular
05	Junho	Ambulatório de Órtese e Prótese	Metas, condições de fornecimento e documentação.	Verificado cumprimento de metas em comparação ao executado, verificadas formas de fornecimento e documentação de controle.	100%	Regular
06	Julho	Execução do Plano de Contratação Anual	Comparação do Plano com execução orçamentária	Foi verificada a execução do Plano de Contratação Anual, comparando valor do PCA com valores empenhados. Também conferida a transparência dos documentos.	100%	Regular
07	Julho	Preserva CIS	Cumprimento de Metas	Cumprimento de metas, impactos ambientais e financeiros	100%	Regular
08	Agosto	Faturamento	Sistemas, Relatórios	Foi feita verificação in loco, comprando relatórios de faturamento e dados contábeis, cumprimento de prazos e controles internos	100%	Regular
09	Setembro/Outubro	CEO	Recursos e metas	Foi verificada utilização do recurso e cumprimento de metas em relação as portarias	100%	Regular
10	Novembro	Contabilidade	Execução orçamentária, sim-am e transparência	Cumprimento de prazos do envio de dados do sim-am, verificado sistema para examinar execução e alterações orçamentárias	100%	Regular com ressalva
11	Dezembro	Credenciamento	Documentação e sistema	Verificados editais de credenciamento e nos processos de credenciamento por amostragem e lançamentos no sistema	50%	Regular
12		Patrimônio	Sistema, controles e envio de informações	Foram verificados todos os lançamentos do sistema e envio das informações ao TCE, também verificados documentos e controles internos da divisão.	100%	Regular

**Outras situações decorrentes de orientações ou recomendações**

Nº	Data	Setor	Ações/Pontos de Controle
01	15/02/24	Todos	Verificação das transparência.
02	19/02/24	Contabilidade e Direção	Solicita correção na irregularidade na publicação dos relatórios na transparência.
03	27/03/24	Faturamento	Solicita correção nos relatórios de horas trabalhadas com relação a falta de informações.
04	12/04/24	Jurídico	Solicita documentação referente ao concurso para verificação
05	16/10/24	Direção	Providencia para correção de erros no sistema de RH.
06	14/11/2024	Contabilidade	Solicita correção nos relatórios contábeis e transparência.

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

Durante as vistorias (auditorias) realizadas, foi observada uma situação de ressalva no departamento contábil, relacionada ao não cumprimento dos prazos estabelecidos para o envio do SIM AM e também devido a maneira inadequada da publicação dos relatórios exigidos na transparência. O departamento contábil informou que essas falhas decorreram problemas no sistema utilizado pelo Consórcio. Os problemas foram resolvidos.

## 8. Síntese das avaliações

Procedimentos Realizados (*)	Avaliação (**)
<b>Contrato de Programa</b>	
Cumprimento das obrigações assumidas entre os Entes para com o Consórcio	<b>Regular</b>
<b>Contrato de Rateio</b>	
Cumprimento do Contrato de Rateio pelos Entes Consorciados	<b>Regular</b>
Medidas adotadas pelo Consórcio para com os Entes Consorciados inadimplentes	<b>Regular</b>
<b>Orçamento do Consórcio Público</b>	
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	<b>Regular</b>
<b>Execução Orçamentária</b>	
Realização da Receita e Renúncia Fiscal	<b>Regular</b>
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)	<b>Regular</b>
<b>Alterações Orçamentárias</b>	
Créditos Suplementares	<b>Regular</b>
Créditos Especiais	<b>Regular</b>
<b>Transparência</b>	
Divulgação do Orçamento do Consórcio na internet/jornal (Indicar no item 9 o endereço eletrônico para consulta)	<b>Regular</b>
Divulgação dos Contratos de Rateio na internet/jornal (Indicar no item 9 o endereço eletrônico para consulta)	<b>Regular</b>
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)	<b>Regular</b>
Divulgação do RREO na internet/jornal (Indicar no item 9 o endereço eletrônico para consulta)	<b>Regular</b>

Divulgação do RGF na internet/jornal (Indicar no item 9 o endereço eletrônico para consulta)	<b>Regular</b>
Divulgação do Estatuto na internet/jornal (Indicar no item 9 o endereço eletrônico para consulta)	<b>Regular</b>
<b>Servidores do Consórcio</b>	
Criação de empregos públicos com previsão no Contrato de Consórcio Público, contendo forma e requisitos para provimento; remuneração; adicionais; gratificações; etc.	<b>Regular</b>
Estatuto possui dispositivo que trata das atribuições administrativas; hierarquia; avaliação da eficiência; lotação; jornada de trabalho e denominação dos cargos	<b>Regular</b>
<b>Prestação de Contas aos Consorciados</b>	
Prestação de Contas periódica das despesas realizadas com os recursos entregues via Contrato de Rateio a cada Município consorciado	<b>Regular</b>
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	<b>Regular</b>
<b>Sistema de Informações Municipais do Tribunal de Contas</b>	
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	<b>Regular</b>

Indicação dos endereços eletrônicos - Transparência	
1 - Orçamento	<a href="https://cisamcespar.org/wp-content/uploads/2024/01/PUBLICACAO-RESOLUCAO-208-ORCAMENTO-ANUAL-2024.pdf">https://cisamcespar.org/wp-content/uploads/2024/01/PUBLICACAO-RESOLUCAO-208-ORCAMENTO-ANUAL-2024.pdf</a> <a href="https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes">https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes</a> Acessando 2024
2 - Contrato de Rateio	<a href="https://cisamcespar.org/contrato-de-rateio-2024/">https://cisamcespar.org/contrato-de-rateio-2024/</a> <a href="https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes">https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes</a>
3 - Demonstrações Contábeis	<a href="https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes">https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes</a> Acessando 2024
4 - RREO	<a href="https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes">https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes</a> Acessando 2024
5 - RGF	<a href="https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes">https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes</a> Acessando 2024
6 - Estatuto	<a href="https://cisamcespar.org/wp-content/uploads/2022/02/ESTATUTO-2021.pdf">https://cisamcespar.org/wp-content/uploads/2022/02/ESTATUTO-2021.pdf</a> <a href="https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes">https://cisamcespar.oxy.elotech.com.br/portaltransparencia/1/publicacoes</a> Acessando 2024

## **10. Demais ações desenvolvidas**

Em 2024, não houveram manifestações por meio do Sistema Gerenciador de Acompanhamento, Integra ou Canal de Comunicação do TCE com questionamentos ao Consórcio.

O departamento de controle interno se envolve diretamente nas ações e serviços do Consórcio, auxiliando desde o início dos projetos, acompanhando suas execuções e prestando esclarecimentos sempre que surgem dúvidas ou eventuais problemas ao longo do processo. Esse acompanhamento contínuo tem como principal objetivo garantir maior agilidade na realização das atividades e, sobretudo, prevenir falhas na execução dos serviços, assegurando que as diretrizes e normativas sejam seguidas corretamente.

Esse acompanhamento contínuo se mostra mais eficaz do que as auditorias tradicionais, pois, enquanto as auditorias identificam erros apenas após sua ocorrência, o monitoramento em tempo real permite a detecção e correção de falhas já na fase de planejamento. Dessa forma, possíveis equívocos são evitados antes mesmo de se concretizarem, garantindo maior eficiência, redução de riscos e otimização dos recursos.

Além desse acompanhamento direto, o Departamento de Controle Interno também realiza auditorias periódicas nos diversos setores, conforme o Plano de Trabalho Anual. Essas auditorias são feitas com foco em itens previamente identificados, os quais estão detalhados nos formulários de auditoria

As orientações do Controle Interno são de forma geral bem recebidas e prontamente resolvidas pelos responsáveis pelos setores e pelos gestores do Consórcio.

## **11. Exclusivo para Consórcios Intermunicipais de Saúde**

O CIS Amcespar atua como delegado no segmento prestador de serviços de saúde, no Conselho Municipal de Saúde de Irati, cidade que sedia o CIS.

São feitas duas prestações de contas mensais aos municípios consorciados por meio dos relatórios de cobrança:

O primeiro relatório apresenta de forma sucinta os valores correspondentes à cobrança mensal de cada município, de acordo com a projeção de serviços utilizados no período.

Já o segundo relatório contém a prestação de contas detalhada, com informações essenciais sobre os atendimentos realizados, investimentos, despesas operacionais e outros dados financeiros relevantes.

Essas informações não apenas auxiliam os gestores municipais no planejamento dos recursos destinados à saúde, como também são uma forma de prestação de contas da aplicação dos recursos públicos que permite o acompanhamento rigoroso da eficiência dos serviços prestados. Esses dados embasam a prestação de contas ao Conselho Municipal de Saúde, garantindo a transparência.

**PARECER DO CONTROLE INTERNO - AVALIAÇÃO ANUAL DA GESTÃO  
(PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO EXERCÍCIO DE 2024)**

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2024, 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, 29 de abril de 2025

Patrícia Neves Stomski Marques

CONTROLE INTERNO

CIS Amcespar