

Nome da Entidade: Associação Intermunicipal de Saúde do Centro Oeste do Paraná
- ASSISCOP

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Exercício de 2025

1. Normatização

- a) Estatuto Social Consórcio Assiscop (4ª Alteração) de 08/12/2017;
- b) Regimento interno que regulamenta as atribuições e atividades (4ª alteração) de 08/12/2017;
- c) Lei 782/2021, de 29/03/2021, autoriza cessão de servidor cargo de Controlador Interno, para a Assiscop;
- d) Termo de Cessão 001/2025, celebrado entre o Município de Marquinho e a Associação Intermunicipal de Saúde do Centro Oeste do Paraná – ASSISCOP

2. Qualificação do(s) responsável(is) pelo Controle Interno no exercício de 2025 e pela emissão deste relatório

CONTROLADOR NO EXERCÍCIO DE 2025	
CONTROLADOR ATUAL (NA DATA DE ENTREGA DA PRESTAÇÃO DE CONTAS)	
Nome: Clodoaldo Paviani	CPF: 786.888.929-20
Período de responsabilidade: Ano 2025	
Servidor ocupante de cargo efetivo? (X) SIM () NÃO	
Nome do cargo efetivo ocupado: Controlador Interno	
Origem do Servidor: () Próprio (X) Cedido pelo Município de Marquinho/Pr	
Formação Acadêmica: () Ensino Fundamental () Ensino Médio/Técnico (Apresentar cópia do documento comprobatório) (X) Superior (X) Pós-graduação/Mestrado/Doutorado	
Realizou cursos de capacitação relacionados à atividade desempenhada nos últimos 60 meses? (X) Sim, apresentar cópia dos certificados dos cursos recentes. Formação: Ensino Superior em Administração, Direito e Contabilidade; Tecnólogo em Gestão Pública e Pós Graduação de Administração de Recursos Humanos e Cursos na Área de Controle Interno.	

3. Relação de Servidores

Não há servidores lotados exclusivamente no Sistema de Controle Interno na Assiscop.

4. Relação dos Entes Consorciados

Relação de todos os municípios consorciados com os respectivos valores estabelecidos no contrato de rateio para o exercício de 2025, bem como os valores

ASSOCIAÇÃO INTERMUNICIPAL DE SAÚDE DO CENTRO OESTE DO PARANÁ – ASSISCOP

CNPJ N.º 02.322.413/0001-18

RUA DIOGO PINTO, 1320 – 1º ANDAR – CEP. 85.301-290 – CENTRO – FONE: (42) 3635 1188

LARANJEIRAS DO SUL – PARANÁ.

efetivamente pagos deste contrato pelos municípios até 31/12/2025 e, caso existam, as diferenças:

Exercício de 2025					
Município	Valor em R\$ do Contrato de Rateio		Total do Contrato de Rateio (C) = (A + B)	Valor Pago em R\$ até 31/12/2025 (D)	Diferença em R\$ (E) = (C - D)
	Parte Fixa (A)	Parte Variável (B)			
Laranjeiras do Sul	R\$ 2.269.871,39	R\$ 3.494.341,64	R\$ 5.764.213,03	R\$ 5.764.213,03	0,00
Porto Barreiro	R\$ 216.643,69	R\$ 648.119,39	R\$ 864.763,08	R\$ 864.763,08	0,00
Marquinho	R\$ 315.197,30	R\$ 213.208,26	R\$ 528.405,56	R\$ 528.405,56	0,00
Nova Laranjeiras	R\$ 846.384,24	R\$ 1.353.685,90	R\$ 2.200.070,14	R\$ 2.200.070,14	0,00
Rio Bonito do Iguaçu	R\$ 979.591,35	R\$ 1.792.931,15	R\$ 2.772.522,50	R\$ 2.772.522,50	0,00
Virmond	R\$ 268.742,48	R\$ 1.063.306,21	R\$ 1.332.048,69	R\$ 1.332.048,69	0,00
Cantagalo	R\$ 450.289,80	R\$ 339.386,84	R\$ 789.676,64	R\$ 739.644,44	-R\$ 50.032,20

5. Justificativas para as diferenças indicadas no item 4

O Município de Cantagalo requereu seu desligamento da Associação Intermunicipal de Saúde do Centro Oeste do Paraná – ASSISCOP, o que foi efetivado no Termo Específico 001/2025 de 19/11/2025, onde ficou estipulado na sua Cláusula Terceira, II, que o Município permanecerá responsável pelo valor em aberto de R\$ 50.032,20 (cinquenta mil, trinta e dois reais e vinte centavos), não quitados até a presente data.

6. Atividades desenvolvidas pelo Controle Interno no exercício de 2025

Nº	Período Avaliado	Setor	Ações/Pontos de controle	Metodologia Utilizada	% ou amostra avaliada	Conclusão
01	01/01/2025 a 31/12/2025	Contabilidade	Gestão orçamentária e financeira	Conferência <i>in loco</i>	50%	Regular
02	01/01/2025 a 31/12/2025	Contabilidade	Contrato de Rateio	Exame de verificação de documentos	100%	Regular
03	01/01/2025 a 31/12/2025	Adm	Convênios	Conferência	100%	Regular
04	01/01/2025 a 31/12/2025	Adm	Ressarcimento de Viagem	Conferência	50%	Regular
05	01/01/2025 a 31/12/2025	RH	Quadro de Pessoal	Conferência	100%	Regular
06	01/01/2025 a 31/12/2025	Adm	Transparência	Conferência <i>in loco</i>	50%	Regular
07	01/01/2025 a 31/12/2025	Adm	Licitações	Exame de verificação de documentos	10%	Regular
08	01/01/2025 a 31/12/2025	Contabilidade	Processos de Despesas	Conferência	10%	Regular

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

ASSOCIAÇÃO INTERMUNICIPAL DE SAÚDE DO CENTRO OESTE DO PARANÁ – ASSISCOP

CNPJ N.º 02.322.413/0001-18

RUA DIOGO PINTO, 1320 – 1º ANDAR – CEP. 85.301-290 – CENTRO – FONE: (42) 3635 1188

LARANJEIRAS DO SUL – PARANÁ.

Foram efetuadas verificações, inspeções e levantamentos com o objetivo de identificar a existência de desconformidades nos atos promovidos pela gestão administrativa como um todo.

O Controle Interno manteve a rotina de prestar informações e participar de reuniões junto ao Presidente do Consórcio, para expor situações decorrentes de ações realizadas.

8. Síntese das avaliações

O quadro de procedimentos deve conter no mínimo as situações já indicadas abaixo, podendo cada item/assunto ser subdividido conforme as situações verificadas pelo Controle Interno.

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 http://portal.assiscop.pr.gov.br:7474/transparencia/#4a (escolher o campo/aba orçamento)	Regular
Divulgação dos Contratos de Rateio na internet/jornal http://www.assiscop.pr.gov.br/rateio.php	Regular
Divulgação das Demonstrações Contábeis previstas nas normas gerais de Direito Financeiro e sua regulamentação na internet/jornal http://portal.assiscop.pr.gov.br:7474/transparencia/#4a (escolher o campo/aba execução orçamentária)	Regular
Divulgação do RREO na internet/jornal http://portal.assiscop.pr.gov.br:7474/transparencia/#3a	Regular

ASSOCIAÇÃO INTERMUNICIPAL DE SAÚDE DO CENTRO OESTE DO PARANÁ – ASSISCOP

CNPJ N.º 02.322.413/0001-18

RUA DIOGO PINTO, 1320 – 1º ANDAR – CEP. 85.301-290 – CENTRO – FONE: (42) 3635 1188

LARANJEIRAS DO SUL – PARANÁ.

(escolher o campo/aba LRF)	
Divulgação do RGF na internet/jornal http://portal.assiscop.pr.gov.br:7474/transparencia/#3a	Regular
(escolher o campo/aba LRF)	
Divulgação do Estatuto na internet/jornal https://www.assiscop.pr.gov.br/Publicacoes?r=3c892786814619714b1b549ad67092e6	Regular
Servidores do Consórcio	
Criação de empregos públicos com previsão no Contrato de Consórcio Público, contendo forma e requisitos para provimento; remuneração; adicionais; gratificações; etc.	Regular
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

Quanto a **Transparência**, acima foram relacionados os endereços eletrônicos para cada item avaliada, sendo que o endereço eletrônico da Entidade é <http://www.assiscop.pr.gov.br/>

Quanto aos repasses previdenciários, foram efetuados dentro do prazo legal.

Indicação dos endereços eletrônicos - Transparência	
1 - Orçamento	http://portal.assiscop.pr.gov.br:7474/transparencia/#4a (escolher o campo/aba <i>orçamento</i>)
2 - Contrato de Rateio	http://www.assiscop.pr.gov.br/rateio.php
3 - Demonstrações Contábeis	http://portal.assiscop.pr.gov.br:7474/transparencia/#4a (escolher o campo/aba <i>execução orçamentária</i>)
4 - RREO	http://portal.assiscop.pr.gov.br:7474/transparencia/#3a (escolher o campo/aba LRF)
5 - RGF	http://portal.assiscop.pr.gov.br:7474/transparencia/#3a (escolher o campo/aba LRF)
6 - Estatuto	https://www.assiscop.pr.gov.br/Publicacoes?r=3c892786814619714b1b549ad67092e6

10. Demais ações desenvolvidas

ASSOCIAÇÃO INTERMUNICIPAL DE SAÚDE DO CENTRO OESTE DO PARANÁ – ASSISCOP

CNPJ N.º 02.322.413/0001-18

RUA DIOGO PINTO, 1320 – 1º ANDAR – CEP. 85.301-290 – CENTRO – FONE: (42) 3635 1188

LARANJEIRAS DO SUL – PARANÁ.

Em decorrência de apontamento trazido pelo Tribunal de Contas do Estado do Paraná, houve adequações no portal de transparência da Entidade.

11. Exclusivo para Consórcios Intermunicipais de Saúde


Foram realizadas 02 (duas) reuniões com os Secretários municipais de Saúde dos Município consorciados, durante o exercício de 2025, para tratar de assuntos de diversas áreas, como programas, convênios, prestações de contas, contratações de serviços, etc. Cópias das atas estão disponibilizadas no endereço: <http://www.assiscop.pr.gov.br/atas.php>

**AVALIAÇÃO DA GESTÃO
(PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL)**

Tendo em vista o trabalho de acompanhamento e fiscalização aplicado e conduzido por este Órgão de Controle Interno no exercício financeiro de 2025, da Associação Intermunicipal de Saúde do Centro Oeste do Paraná – ASSISCOP, 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.

Laranjeiras do Sul, 30 de abril de 2025.


Clodoaldo Paviani
Controle Interno