



Consórcio Intermunicipal de Saúde dos Municípios da  
Microrregião do Alto Sapucaí – CISMAS  
CNPJ 01.111.142/0001-99



# PRESTAÇÃO DE CONTAS

## EXERCÍCIO 2025

RELATÓRIO DO ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO



Período: 01.01.2025 a 31.12.2025

Nos termos do art. 74 da Constituição Federal, Art. 59 da Lei Complementar nº 101 -LRF, Arts. 63 a 66 da Lei Complementar nº 22, de 28/06/94, e conformidade com a Instrução Normativa nº 14/2011 do TCEMG, bem como os Art. 75 a 80 da Lei 4.320/64, o Órgão Central de Controle Interno do Consórcio Intermunicipal de Saúde dos Municípios da Microrregião do Alto Sapucaí - CISMAS apresenta o presente relatório anual de Controle Interno, referente ao exercício financeiro de 2025.

O presente relatório tem por objetivo avaliar a regularidade da gestão administrativa, orçamentária, financeira e patrimonial, bem como verificar a conformidade dos atos praticados pelos gestores com os princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia.

As análises realizadas contemplaram, dentre outros aspectos, a execução orçamentária e financeira, a arrecadação de receitas, a realização de despesas, os procedimentos licitatórios, a gestão de pessoal e o controle patrimonial.

### **GESTÃO ORÇAMENTÁRIA/FINANCEIRA E CONTÁBIL**

Inicialmente, destaca-se que as ações previstas no orçamento aprovado pela Assembleia Geral foram executadas em conformidade com o planejamento estabelecido, respeitando-se as condições financeiras do Consórcio e a disponibilidade de recursos.

Verificou-se que a execução orçamentária e financeira ocorreu de forma regular, em consonância com a Lei n.º 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000 e demais normas aplicáveis.

No exercício de 2025, o Consórcio apresentou o montante de R\$30.974,73 na fonte 102 (1.500.000.1002) e R\$733,23 na fonte 112 (1.659.002.0000), inscritos em Restos a Pagar, compreendendo valores processados e não processados.

Constatou-se compatibilidade entre as despesas realizadas e a documentação fiscal correspondente, estando os empenhos e demais comprovantes devidamente formalizados e arquivados. Registra-se, ainda, que não foram realizadas operações de crédito no período.

As informações relativas à execução orçamentária encontram-se disponíveis para consulta no site oficial do CISMAS, na página [www.cismas.mg.gov.br](http://www.cismas.mg.gov.br).



## GESTÃO PESSOAL, CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E

### GASTOS COM PESSOAL

A despesa total com pessoal no exercício de 2025 manteve-se dentro dos limites estabelecidos pela legislação vigente.

O Controle Interno realizou verificações quanto à legalidade, legitimidade e regularidade dos atos de admissão, desligamento e gestão funcional, não sendo identificadas irregularidades relevantes. As despesas com pessoal foram custeadas por meio de contrato de rateio firmado com os municípios consorciados.

Observou-se que a folha de pagamento foi devidamente encaminhada aos órgãos competentes, incluindo o décimo terceiro salário, dentro dos prazos legais.

Quanto às férias, verificou-se que foram concedidas e usufruídas dentro do período aquisitivo correspondente.

## GESTÃO DE COMPRAS, LICITAÇÕES E CONTRATOS/ADITIVOS

Os processos licitatórios realizados no exercício de 2025 observaram, de forma geral, as disposições da Lei nº 14.133/2021 e demais normas aplicáveis. Em análise por amostragem, verificou-se que os processos encontram-se devidamente autuados, numerados, instruídos e arquivados, contendo a documentação exigida.

Constatou-se o cumprimento dos prazos estabelecidos nos instrumentos convocatórios, bem como a regular publicação dos atos na imprensa oficial e nos meios eletrônicos do Consórcio.

## PATRIMÔNIO

O Consórcio mantém controle adequado de seu patrimônio, com registros atualizados e acompanhamento das movimentações patrimoniais. Os bens encontram-se devidamente identificados, e os veículos da frota apresentam situação regular quanto à documentação, seguros e estado de conservação.

## GESTÃO DE FROTAS

A gestão da frota foi realizada de forma adequada, com acompanhamento das atividades e utilização dos veículos exclusivamente para atendimento ao interesse público.



Os veículos foram submetidos a manutenções preventivas periódicas, contribuindo para a redução de custos corretivos e garantindo a continuidade dos serviços. Os abastecimentos foram realizados por meio de contratos regulares ou reembolso devidamente comprovados.

#### **RECOMENDAÇÕES/DETERMINAÇÕES EXPEDIDAS PELO ÓRGÃO CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO DO PODER EXECUTIVO**

No decorrer do exercício, verificou-se o atendimento às recomendações anteriormente expedidas pelo Órgão do Controle Interno.

Após análise da documentação que compõe a Prestação de Contas, bem como dos esclarecimentos apresentados pelos responsáveis, conclui-se que os atos de gestão foram praticados em conformidade com a legislação vigente, estando adequadamente refletidos nas demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2025.

✓ **DIANTE DO EXPOSTO, O ÓRGÃO CENTRAL DE CONTROLE INTERNO OPINA PELA APROVAÇÃO DAS CONTAS RELATIVAS AO EXERCÍCIO DE 2025, COM RESSALVA QUANTO AO MONTANTE INSCRITO EM RESTOS A PAGAR, RECOMENDANDO O SEU ACOMPANHAMENTO E ADEQUADA GESTÃO NOS EXERCÍCIOS SUBSEQUENTES.**

Itajubá (MG), 24.04.2026

**TEREZA RAQUEL SILVA GONÇALVES**

**Controlador Interno**