Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

Balanço patrimonial

em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Reais)

Ativo

	Nota	2022	2021
Ativo			
Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	**3**	717.567	1.433.091
Contas a Receber	**4**	59.400	62.209
Outros Créditos	**5**	1.873	1.887
		778.840	1.497.187
Não circulante			
Investimento	**6**	978.636	1.687.498
Propriedade para investimento	**7**	1.997.750	437.000
Imobilizado	**8**	1.496.970	1.554.105
Intangível	**9**	24.404	27.390
		4.497.760	3.705.993
Total do Ativo		**5.276.600**	**5.203.180**

Passivo

	Nota	2022	2021
Passivo			
Circulante			
Fornecedores de bens e serviços	**10**	-	1.065
Salários, obrigações sociais e tributárias	**11**	75.556	115.188
		75.556	116.253
Patrimônio Líquido	**12**		
Patrimônio Social		5.086.927	5.225.357
Déficit e superávit do período		114.118	(138.431)
		5.201.044	5.086.926
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		**5.276.600**	**5.203.180**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

Demonstração do resultado do período

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Reais)

	Nota	2022	2021
Receitas			
Receitas sem restrição		**4.210.942**	**4.266.292**
Contribuições e doações voluntárias	**13**	3.898.615	3.953.965
Receitas com gratuidades	**14**	312.327	312.327
Receitas com restrição		**356.400**	**-**
Termo de Cooperação Beneficência Portuguesa	**18**	356.400	-
Despesas operacionais			
Com atividades institucionais		**(5.062.909)**	**(4.645.218)**
Pessoal e encargos sociais e assistenciais	**15**	(473.937)	(975.916)
Despesas gerais e administrativas	**15**	(4.276.645)	(3.357.303)
Despesas com gratuidades	**14**	(312.327)	(312.000)
Despesas com restrição		**(356.400)**	**-**
Termo de Cooperação Beneficência Portuguesa	**18**	(356.400)	-
Superávit/Déficit operacional		**(851.967)**	**(378.926)**
Outras receitas e despesas		**697.910**	**172.491**
Outras Receitas	**17**	711.860	179.016
Outras Despesas	**17**	(13.950)	(6.525)
Superávit/Déficit antes das receitas e despesas financeiras		**(154.057)**	**(206.435)**
Resultado financeiro		**268.174**	**68.004**
Receitas financeiras	**16**	277.611	137.600
Despesas financeiras	**16**	(9.437)	(69.596)
Superávit eDéficit líquido do exercício		**114.118**	**(138.431)**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Reais)

	Nota	Patrimônio social	Superávit/Déficit do período	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2020	**12**	**5.225.357**	**-**	**5.225.357**
Déficit do exercício	**12**	-	(138.431)	- 138.431
Transferencia do Déficit		(138.431)	138.431	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	**12**	**5.086.927**	**-**	**5.086.926** -
Superávit do exercício	**12**	-	114.118	114.118
Transferencia do Superávit		114.118	(114.118)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**12**	**5.201.044**	**-**	**5.201.044**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

Demonstração do fluxo de caixa

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em Milhares de Reais)

	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Superávit do exercício	114.118	(138.431)
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Ajustes de exercícios anteriores	-	-
Depreciação e amortização	(57.136)	187.397
	56.982	**48.966**
Variações nos ativos		
Contas a Receber	2.809	(59.407)
Outros Créditos	14	1.626
Investimento	708.861	363.602
Propriedade para investimento	(1.560.750)	-
Variações nos passivos		
Fornecedores de bens e serviços	(1.065)	(30.908)
Salários, obrigações sociais e tributárias	(39.632)	51.771
Disponibilidades líquidas aplicadas nas atividades operacionais	**(832.781)**	**375.650**
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Adições e baixas de imobilizado e intangível, líquidas	117.257	(317.635)
Disponibilidades líquidas aplicadas nas atividades de investimentos	**117.257**	**(317.635)**
Aumento nas disponibilidades	**(715.523)**	**58.015**
Caixa no início do exercício	1.433.091	1.375.076
Caixa no final do exercício	717.567	1.433.091
Aumento nas disponibilidades	**(715.524)**	**58.015**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná (COSEMS PR) é uma associação civil, pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, de duração indeterminada, que congrega as secretarias municipais de saúde, na figura dos Secretários Municipais de Saúde e tem sua sede e foro no município de Curitiba, capital do Estado do Paraná, à Avenida João Gualberto, 1342, 8° andar, sala 811, Bairro Alto da Glória, CEP 80.030-000 inscrito no CNPJ do MF n° 03.138.064/0001-41.

O COSEMS PR tem por finalidade lutar pelo fortalecimento e autonomia dos municípios na área da saúde e para a consecução de suas finalidades, propondo-se a:

I. Participar da formulação das políticas de saúde, em nível nacional e estadual, com representação nas instancias de pactuação e deliberação do Sistema Único de Saúde;
II. Estimular a participação de instancias organizadas da população fortalecendo o controle social no Sistema Único de Saúde;
III. Lutar pelo fortalecimento dos municípios no Sistema Único de Saúde, defendendo os interesses municipais no setor, promovendo ações judiciais ou outras que se fizerem necessárias na defesa dos municípios e da saúde da população;
IV. Promover encontros, seminários ou outros eventos que possibilitem discussões, formulações e trocas de experiencias;
V. Ofertar Apoio Institucional para a organização das ações e serviços de saúde nos municípios com vistas ao fortalecimento da gestão municipal, da regionalização, da descentralização financeira, políticas e técnica;
VI. Incentivar a participação de todas as secretarias municipais de saúde do Estado ou órgãos equivalentes, representados pelos seus secretários de saúde, nas atividades do COSEMS PR, visando atuação conjunta e uniforme;
VII. Defender a regionalização e a hierarquização dos serviços e integração do município numa rede de serviços regionalizada e hierarquizada, com

financiamento tripartite, fortalecendo a autonomia dos municípios na direção do SUS.

O COSEMS PR tem sua área de atuação em todo o território do Estado do Paraná, distribuída através de regionais.

2. APRESENTAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.1 Base de preparação e apresentação

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil em observância aos novos pronunciamentos, interpretações e orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, aprovados por resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, que são, em geral, convergentes ou em acordo com as normas internacionais (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standard Board (IASB). Como se trata de uma entidade sem fins lucrativos, as demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com a ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros, aprovada pela Resolução no 1.409, de 21 de setembro de 2012, pelo Comunicado Técnico CTG 2000, aprovado pela Resolução no 1.159, de 13 de fevereiro de 2009, do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e pela NBC TG 1000 (R1)- Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, para os aspectos não abordados pela ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros.

A preparação das demonstrações contábeis em conformidade com as referidas normas requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração no processo de aplicação de políticas contábeis.

Estão contabilizados, adicionalmente, os valores de gratuidades e o valor justo dos trabalhos voluntários (Nota 14), de acordo com a Norma ITG 2002 (R1).

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria e Presidência do Conselho de Secretarias Municipais de Saúde em 27 de janeiro de 2023.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional do COSEMS PR e, também, a sua moeda de apresentação.

2.3 Apresentação dos ativos e passivos

Os ativos são reconhecidos nos balanços somente quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da COSEMS PR e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Os passivos são reconhecidos no balanço quando o COSEMS PR possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-la.

Alguns passivos envolvem incertezas quanto ao prazo e valor sendo estimados na medida em que são incorridos e registrados através de provisão. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos montantes nos quais seriam realizados ou pelo seu valor de custo, o menor entre os dois considerando as amortizações, variações monetárias e cambiais de acordo com as condições contratuais.

São classificados como ativo circulante quando se espera que seja realizado até doze meses após a data do balanço ou que estejam mantidos essencialmente com o propósito de ser negociado.

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos montantes nos quais eles serão liquidados considerando a data de cada balanço, incluindo juros provisionados e variações monetárias de acordo com as condições contratuais.

São classificados como passivo circulante quando estiver mantido essencialmente com finalidade de ser negociado ou deve ser liquidado no período de até doze meses após a data do balanço.

2.4 Caixa e equivalente de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. O COSEMS PR considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor.

2.5 Ativos financeiros

Classificação

Os principais ativos financeiros da Entidade estão representados pelas aplicações financeiras em títulos e valores mobiliários (Nota 3 e 6). Esses ativos financeiros são classificados sob a categoria "mensurados ao valor justo por meio do resultado". A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial. Os fundos de investimento têm carteira gerenciada e seu desempenho avaliado em base de valor justo e, por isso, suas aplicações financeiras são designadas como pelo valor justo por meio do resultado, apresentando dessa forma como informação mais relevante.

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação e classificados como ativos circulantes.

Reconhecimento e mensuração

Os ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado. São baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos; no segundo caso, desde que a Entidade tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios de propriedade.

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são, subsequentemente, contabilizados pelo valor justo. Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo são apresentados na demonstração do resultado das respectivas rubricas.

2.6 Imobilizado

São apresentados ao custo de aquisição, construção ou doação. Os terrenos não são depreciados. A depreciação dos demais itens é calculada pelo método linear, utilizando taxas que levam em consideração a vida útil dos bens, conforme segue:

Descrição	Anos
Bens Imóveis	25
Móveis e utensílios	10
Instalações	10
Equipamentos de informática	10

Os custos subsequentes são incorporados ao valor residual do imobilizado ou reconhecidos como item específico, conforme apropriado, somente se os benefícios econômicos associados a esses itens forem prováveis e os valores forem mensurados de forma confiável.

O saldo residual do item substituído é baixado. Demais reparos e manutenções são reconhecidos diretamente no resultado quando incorridos.

O valor residual e a vida útil estimada dos bens são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa. Os ganhos ou as perdas em alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado quando ocorridos.

2.7 Propriedade para investimentos

As propriedades para investimento são propriedades mantidas para obter renda com aluguéis e/ou valorização do capital (incluindo imobilizações em andamento para tal propósito). As propriedades para investimento são mensuradas inicialmente ao custo, incluindo os custos da transação. Após o reconhecimento inicial, as propriedades para investimento são mensuradas ao valor justo. Todos os rendimentos provenientes do arrendamento operacional de bens para fins de ganho de aluguel ou apreciação do capital são registrados como propriedades para investimento e mensurados utilizando o modelo de valor justo. Os ganhos e as perdas resultantes de variações no valor justo de uma propriedade para investimento são reconhecidos no resultado do período em que ocorrem.

2.8 Ativos intangíveis

Ativos intangíveis com vida útil definida adquiridos separadamente são registrados ao custo, deduzido da amortização e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas. A amortização é reconhecida pelo método linear com base na vida

útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no fim de cada exercício e o efeito de eventuais mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

Um ativo intangível é baixado na alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso ou da alienação. Os ganhos ou as perdas resultantes da baixa de um ativo intangível, mensurados como a diferença entre as receitas líquidas da alienação e o valor contábil do ativo, são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado.

2.9 Redução ao valor recuperável de ativos tangíveis e intangíveis

No fim de cada exercício, o COSEMS PR revisa o valor contábil dos seus ativos tangíveis e intangíveis para determinar se há alguma indicação de que esses ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável. Se houver tal indicação, o montante recuperável do ativo é estimado com a finalidade de mensurar o montante dessa perda, se houver.

O valor recuperável é o maior valor entre o valor justo menos os custos de alienação e o valor em uso. Na avaliação do valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao valor presente pela taxa de desconto que reflete uma avaliação atual de mercado do valor da moeda no tempo e os riscos específicos do ativo para os quais a estimativa de fluxos de caixa futuros não foi ajustada.

Se o valor recuperável de um ativo calculado for menor que o seu valor contábil, o valor contábil do ativo é reduzido ao seu valor recuperável. A perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado. Quando a perda por redução ao valor recuperável é revertida subsequentemente, ocorre o aumento do valor contábil do ativo para a estimativa revisada do seu valor recuperável, desde que não exceda o valor contábil que teria sido determinado, caso nenhuma perda por redução ao valor recuperável tivesse sido reconhecida para o ativo em exercícios anteriores.

2.10 Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva.

2.11 Convênios e programas

As obrigações decorrentes dos convênios e programas são reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação.

2.12 Provisões

Uma provisão é reconhecida em função de um evento passado, quando a Entidade tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, em que o provável recurso econômico será exigido para liquidar a obrigação.

2.13 Patrimônio líquido

É representado pelas doações iniciais, acrescidas do superávit acumulado durante os períodos.

2.14 Apuração do superávit (déficit)

O COSEMS PR adota o regime de competência para o registro de suas despesas com base nas disposições contidas na Resolução CFC 1.409/12 sobre Entidade sem finalidade de lucros e a ITG 1000 – Resolução CFC 1.418/12 e ainda nas disposições contidas nos pronunciamentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, vigentes no exercício de 2022.

2.15 Estimativas contábeis

A elaboração de demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração do COSEMS PR use de julgamentos na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos sujeitos as estimativas e premissas incluem valor residual do ativo imobilizado, provisão para redução ao valor recuperável de ativos, provisão para devedores duvidosos, provisão para contingências, mensuração de instrumentos financeiros básicos, e ativos e passivos relacionados a benefícios a empregados.

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa, bancos e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez e são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

Recursos próprios

	2022	2021
Caixa e Bancos	374.169	209
Aplicações financeiras	343.398	1.432.882
	717.567	**1.433.091**

4. CONTAS A RECEBER

	2022	2021
Aluguel de salas comerciais (a)	-	2.809
Rede Colaborativa – Recurso com Restrição (b)	59.400	59.400
	59.400	**62.209**

(a) Os valores a receber se referem ao aluguel de duas salas comerciais localizadas no Edifício Urban Office, na cidade de Curitiba-PR. A locação destas salas iniciou em agosto de 2020.

(b) Saldo refere-se a duas parcelas a receber da parceria com a Beneficência Portuguesa, cujos recursos possuem restrição de uso somente para as finalidades constantes no Termo de Parceria firmado entre as partes.

5. OUTROS CRÉDITOS

	2022	2021
Despesas antecipadas	-	1.887
Créditos de FGTS (a)	1.873	-
	1.873	**1.887**

(a) Durante o exercício de 2022 ocorreram pagamentos duplicados de guias de FGTS. Foi realizado o pedido de restituição desses valores no exercício de 2023.

6. INVESTIMENTO

	2022	2021
Fundo de Investimento Banco do Brasil LP	978.636	1.687.498
	978.636	**1.687.498**

Saldo refere-se a recursos financeiros aplicados em um fundo de investimento do Banco do Brasil. A remuneração dessa aplicação gerou rendimentos financeiros equivalentes a 75% do CDI em 2022. O saldo aplicado sofreu um resgate expressivo em 2022, devido a um investimento realizado na aquisição de um imóvel, situado em Curitiba-PR, com objetivo de construção da nova sede do Cosems-PR.

7. PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO

	2022	2021
Sala comercial 1607 – Edifício Urban Office	218.500	218.500
Sala comercial 1608 – Edifício Urban Office	218.500	218.500
Terreno localizado em Curitiba-PR	1.560.750	-
	1.997.750	**437.000**

8. IMOBILIZADO

	2022			2021		
	Custo	**Depreciação**	**Líquido**	**Custo**	**Depreciação**	**Líquido**
Imóveis de Uso	1.457.296	- 141.852	1.315.444	1.457.296	- 129.920	1.327.376
Móveis e utensílios	104.649	- 38.806	65.844	92.028	- 28.321	63.708
Instalações	3.190	- 1.143	2.047	3.190	- 824	2.366
Equipamentos de informática	174.149	- 60.514	113.635	186.770	- 26.114	160.656
Total	**1.739.285**	**-242.315**	**1.496.970**	**1.739.285**	**-185.179**	**1.554.105**

Os detalhes da movimentação do ativo imobilizado do COSEMS PR estão demonstrados a seguir:

Saldos em 31/12/2020	**Imoveis de Uso**	**Móveis e Utensilios**	**Instalações**	**Equipamentos de informática**	**Total**
	1.339.308	**74.173,00**	**2.685**	**34.063**	**1.450.229**
Aquisições	-	-	-	152.254	152.254
Depreciação	- 11.932	- 10.465	- 319	- 22.662	- 45.378
Baixas	-	-	-	- 2.999	- 2.999
Saldos em 31/12/2021	**1.327.376**	**63.708,00**	**2.366**	**160.656**	**1.554.105**
Aquisições		12.620,90			12.621
Depreciação	- 11.932	- 10.485	- 319	- 34.400	- 57.136
Baixas				- 12.621	- 12.621
Saldos em 31/12/2022	**1.315.444**	**65.844,14**	**2.047**	**113.635**	**1.496.969**

O COSEMS PR avaliou a vida útil-econômica desses ativos e concluiu que não existem ajustes ou mudanças relevantes a serem reconhecidos em 31 de dezembro de 2022.

Durante o exercício, o COSEMS PR não verificou a existência de indicadores de que determinados ativos imobilizados poderiam estar acima do valor recuperável, e consequentemente nenhuma provisão para perda de valor recuperável dos ativos imobilizados foi necessária.

9. INTANGÍVEL

	2022			2021		
	Custo	Amortização	Líquido	Custo	Amortização	Líquido
Direito de uso de sistemas	30.441	(6.037)	27.390	30.441	(3.051)	27.390
Total	**30.441**	**(6.037)**	**24.404**	**30.441**	**(3.051)**	**27.390**

Os detalhes da movimentação do ativo intangível do COSEMS/PR estão demonstrados a seguir:

	Direito de uso de sistemas	Total
Saldos em 31/12/2020	**1.029**	**1.029**
Aquisições	27.717	**27.717**
Amortizações	(1.356)	(1.356)
Baixas	-	-
Saldos em 31/12/2021	**27.390**	**27.390**
Aquisições	1.891	1.891
Amortizações	(4.877)	(4.877)
Baixas	-	-
Saldos em 31/12/2022	**24.404**	**24.404**

No exercício de 2021 foi efetuada a aquisição de licenças vitalícias do pacote office (software de ferramenta de trabalho). Esse ativo adquirido se enquadra como intangível de vida útil indefinida e, portanto, não sofre amortização. Anualmente a administração realizará uma avaliação quanto a possibilidade de redução ao valor recuperável deste ativo (*Impairment*).

10. FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇOS

	2022	2021
Outras contas a pagar	-	1.065
	-	**1.065**

As contas a pagar são compostas principalmente pelos valores em aberto de serviços contratados pelo COSEMS PR.

A Administração acredita que o valor contábil das contas a pagar não diferem do seu valor justo.

11. SALÁRIOS, OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRIBUTÁRIAS

	2022	2021
Salários a pagar	-	1.599
INSS a recolher	-	20.716
IRRF FOPAG a recolher	-	8.933
PIS/COFINS/CSLL retidos	-	-
PIS/COFINS a recolher	911	5.869
Provisão de Férias e FGTS	74.645	78.071
	75.556	**115.188**

Correspondem aos registros de valores relativos aos encargos sociais e impostos sobre a folha de pagamento e de serviços de terceiros, e que a entidade apenas repassa aos Órgãos Governamentais.

12. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido do COSEMS PR apresenta os seguintes valores de Patrimônio Social e Superávit acumulado, em razão dos resultados obtidos nos exercícios 2021 e 2022.

	2022	2021
Patrimônio Social	5.086.927	5.225.357
(Déficit) / Superávit do Exercício	114.118	(138.431)
	5.201.044	**5.086.927**

O superávit é integralmente destinado ao cumprimento dos objetivos estatutários do COSEMS PR, sendo apropriado anualmente ao patrimônio social (assim como o déficit).

13. CONTRIBUIÇÕES E DOAÇÕES VOLUNTÁRIAS

O COSEMS PR possui, como maior fonte de seus recursos, o recebimento mensal da Contribuição de Representação Institucional do CONASEMS (Conselho Nacional de Secretarias Municipais de Saúde), o qual efetua os repasses com base na Portaria 220 de 30 de janeiro de 2007 do Ministério da Saúde.

	2022	2021
Contribuição de Representação Institucional	3.898.615	3.953.965
	3.898.615	**3.953.965**

O valor mensal da Contribuição de Representação Institucional, durante o exercício de 2022, foi de R$ 329.497,10 (mesmo valor do exercício de 2021).

14. GRATUIDADE E VOLUNTARIADO

Conforme estabelece os parágrafos 16 e 19 da ITG 2002 (R1), o trabalho voluntário deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação de serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro e as gratuidades pelo valor efetivamente praticado, respectivamente. O COSEMS PR identificou e mensurou os trabalhos voluntários por ela recebidos durante os exercícios de 2022 e de 2021. O valor de trabalho voluntário foi reconhecido com base em estimativas de valor justo correspondentes a cada um dos serviços recebidos e está assim sumarizado:

	2022	**2021**
Remuneração Presidente e Diretor Financeiro	312.000	312.000
Software Zoom **(a)**	327	327
	312.327	**312.327**

(a) O COSEMS PR recebeu do CONASEMS, de forma gratuita, o direito de utilização do Software ZOOM (aplicativo para reuniões e videoconferências).

Nenhum dos valores acima teve o desembolso de caixa correspondente, tendo sido reconhecidos, em 2022 e 2021, como receita e despesa operacional na demonstração do resultado, em montantes iguais, sem efeito no resultado do exercício.

15. DESPESAS POR NATUREZA

Compreendem todas as despesas essenciais para a continuidade das atividades operacionais, bem como todos os gastos necessários na atividade fim do COSEMS PR, conforme apresentados abaixo:

	2022	**2021**
Despesa com pessoal	344.296	725.802
Custos previdenciários	98.393	170.612
FGTS e PIS sobre folha	31.247	79.502

Benefícios	38.216	44.810
Serviços prestados pessoa jurídica	2.550.446	2.635.937
Outras despesas	606.648	228.787
Taxas de Condomínio e IPTU	22.519	22.201
Publicidade e propaganda	-	65.551
Viagens e estadias	998.696	313.283
Depreciações e amortizações	60.121	46.733
	4.750.582	**4.333.218**

16. RESULTADO FINANCEIRO

Receitas Financeiras

	2022	2021
Rendimentos de aplicações financeiras	277.611	137.575
Outras Receitas	-	25
	277.611	**137.600**

Despesas Financeiras

	2022	2021
Juros moratórios	-	(5.064)
Despesas bancárias	(9.437)	(64.532)
	(9.437)	**(69.596)**
	268.174	**68.004**

17. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS

Outras receitas

		2022	2021
Receita de Aluguel		23.532	27.517
Receita de venda de ativo imobilizado		-	2.999
Receita Congresso	(a)	688.328	-
Receita Rede Colaborativa		-	148.500
		711.860	**179.016**

Outras despesas

	2022	2021
COFINS sobre receita de aluguel	(13.156)	(6.525)
ISS sobre outras receitas	(793)	-
	(13.950)	**(6.525)**
	697.911	**172.491**

(a) Durante o exercício de 2022 o COSEMS PR organizou um congresso para debater assuntos relacionados ao SUS. O evento foi realizado em Foz do Iguaçu e gerou um grande engajamento do público convidado, resultando em números expressivos de receita e despesas.

18. RECURSOS COM RESTRIÇÃO

O COSEMS PR estabeleceu em agosto de 2021 uma parceria com a Beneficência Portuguesa. A parceria estabelece a execução pelo COSEMS PR de atividades pré-definidas pela Beneficência Portuguesa, em contrapartida, o COSEMS PR recebe um recurso (valor mensal de R$ 29.700,00) que possui restrição de uso para as finalidades constantes no Termo de Parceria firmado entre as partes (remuneração da equipe técnica de apoiadores).

	2022	2021
Termo Coop. Beneficência Portuguesa	356.400	-
	356.400	**-**

A seguir serão detalhadas as despesas por natureza:

	Termo de Cooperação Beneficência Portuguesa	Total – 2022
Serviços de terceiros PJ (apoiadores)	356.400	**356.400**

19. ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

O COSEMS PR é isento de tributação do Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido. A referida isenção aplica-se, exclusivamente, em relação ao Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e à Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) em conformidade com o artigo 15 da Lei 9.532/97, não estando abrangidos pela isenção do imposto de renda os rendimentos e ganhos de capital auferido em aplicações financeiras de renda fixa ou de renda variável e por não ser entidade beneficente de assistência social não possui isenção do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS). Seus rendimentos de aplicações financeiras são tributados pelo Imposto de Renda na fonte.

Caso o COSEMS PR não se beneficiasse da isenção tributária das Contribuições Sociais e Imposto de Renda e, considerando que, fosse enquadrado no regime de tributação do Lucro Presumido, seriam devidos nos exercícios de 2019 e 2020 os seguintes valores:

Ano	Receita	PIS (0,65%)	COFINS (3%)	CSLL (2,88%)	IRPJ (4,8%)	Total
2021	3.953.965	25.701	118.619	113.874	189.790	447.984
2022	3.898.615	25.341	116.958	112.280	187.134	441.713

19. RECURSOS COM RESTRIÇÃO

O COSEMS PR estabeleceu em agosto de 2021 uma parceria com a Beneficência Portuguesa. A parceria estabelece a execução pelo COSEMS PR de atividades pré-definidas pela Beneficência Portuguesa, em contrapartida, o COSEMS PR recebe um recurso (valor mensal de R$ 29.700,00) que possui restrição de uso para as finalidades constantes no Termo de Parceria firmado entre as partes (remuneração da equipe técnica de apoiadores). Em 2022 o total recebido e utilizado pelo COSEMS PR totalizou o montante de R$ 356.400,00.

20. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE DA DIRETORIA

O Conselho Fiscal do COSEMS PR declara que revisou, discutiu e concordou com as demonstrações contábeis referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022 e com o respectivo Relatório dos Auditores Independentes. Confirma também que todas as informações relevantes constantes nas demonstrações contábeis correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

Curitiba-PR, 31 de dezembro de 2022.

IVOLICIANO LEONARCHIK:04648934962

Assinado de forma digital por IVOLICIANO LEONARCHIK:04648934962
Dados: 2023.01.26 11:02:10 -03'00'

Ivoliciano Leonarchik
PRESIDENTE
CPF: 046.489.349-62

THIAGO MARCAL BORGES:07148296927

Assinado de forma digital por THIAGO MARCAL BORGES:07148296927
Dados: 2023.01.26 11:02:52 -03'00'

Thiago Marçal Borges
Contador
CRC/PR: 077683/O-9
CPF: 071.482.969-27