

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná

Balanço patrimonial

em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais)

Ativo

	Nota	2023	2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	3	1.187.564	513.230
Contas a Receber	4	308.107	263.737
Impostos a recuperar	5	-	1.873
		<u>1.495.672</u>	<u>778.840</u>
Não circulante			
Investimento	6	-	978.636
Propriedade para investimento	7	1.560.750	1.997.750
Imobilizado	8	6.790.260	1.346.300
Intangível	9	21.418	24.404
		<u>8.372.428</u>	<u>4.347.090</u>
Total do Ativo		<u>9.868.100</u>	<u>5.125.930</u>

Passivo

	Nota	2023	2022
Passivo			
Circulante			
Fornecedores de bens e serviços	10	3.146.411	-
Salários, obrigações sociais e tributárias	11	56.721	75.556
Obrigações de convênios a executar	12	322.674	-
		<u>3.525.806</u>	<u>75.556</u>
Patrimônio Líquido	13		
Patrimônio Social		5.050.374	5.086.927
Déficit e superávit do período		1.291.920	(36.552)
		<u>6.342.294</u>	<u>5.050.374</u>
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		<u>9.868.100</u>	<u>5.125.930</u>

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 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais)

	Nota	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas			
Receitas sem restrição		3.813.980	4.210.942
Receita CONASEMS	14	3.801.565	3.898.615
Receitas com gratuidades	15	12.415	312.327
Receitas com restrição		1.912.519	356.400
Termo de Cooperação Beneficência Portuguesa	19	475.200	356.400
Convênio - 096/2023	19	1.437.319	-
Despesas operacionais			
Com atividades institucionais		(2.867.353)	(5.213.579)
Pessoal e encargos sociais e assistenciais	16	(487.676)	(473.937)
Despesas gerais e administrativas	16	(2.367.263)	(4.427.315)
Despesas com gratuidades	16	(12.415)	(312.327)
Despesas com restrição		(1.912.519)	(356.400)
Termo de Cooperação Beneficência Portuguesa	19	(475.200)	(356.400)
Serviços de apoio administrativo, técnico e operacional - Convênio 096/2023	19	(1.119.550)	-
Serviço técnico profissional - Convênio 096/2023	19	(31.200)	-
Fornecimento alimentação - Convênio 096/2023	19	(3.050)	-
Outras despesas com convenio - Convênio 096/2023	19	(33.354)	-
Fornecimento de hospedagem - Convênio 096/2023	19	(250.166)	-
Superávit/Déficit operacional		946.627	(1.002.637)
Outras receitas e despesas		280.572	697.910
Outras Receitas	18	280.572	711.860
Outras Despesas	18	-	(13.950)
Superávit/Déficit antes das receitas e despesas financeiras		1.227.200	(304.727)
Resultado financeiro		64.720	268.174
Receitas financeiras	17	71.721	277.611
Despesas financeiras	17	(7.000)	(9.437)
Superávit eDéficit líquido do exercício		1.291.920	(36.552)

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 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais)

	Nota	Patrimônio social	Superávit/Déficit do período	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021	13	5.225.358	(138.431)	5.086.927
Déficit do exercício	13	-	(36.552)	(36.552)
Transferencia do Déficit		(138.431)	138.431	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	13	5.086.927	(36.552)	5.050.374
Superávit do exercício	13	-	1.291.920	1.291.920
Transferencia do Déficit		(36.552)	36.552	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	13	5.050.375	1.291.920	6.342.294

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 2023 e 2022

(Valores expressos em Milhares de Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Superávit do exercício	1.291.920	(36.552)
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Ajustes de exercícios anteriores	-	-
Depreciação e amortização	106.557	207.806
	<u>1.398.477</u>	<u>171.254</u>
Variações nos ativos		
Contas a Receber	(44.370)	(204.337)
Outros Créditos	1.873	1.887
Investimento	978.636	708.861
Propriedade para investimento	437.000	(1.560.750)
Variações nos passivos		
Fornecedores de bens e serviços	3.146.411	(1.065)
Salários, obrigações sociais e tributárias	(18.835)	(39.632)
Obrigações com Convênios	322.674	-
Disponibilidades Líquidas aplicadas nas atividades operacionais	<u>6.221.866</u>	<u>(923.782)</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Adições e baixas de imobilizado e intangível, líquidas	(5.547.532)	-
Disponibilidades Líquidas aplicadas nas atividades de investimentos	<u>(5.547.532)</u>	<u>3.921</u>
Aumento nas disponibilidades	<u>674.335</u>	<u>(919.861)</u>
Caixa no início do exercício	513.230	1.433.091
Caixa no final do exercício	<u>1.187.564</u>	<u>513.230</u>
Aumento nas disponibilidades	<u>674.335</u>	<u>(919.861)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná ("COSEMS/PR")

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (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, 8º andar, sala 811, Bairro Alto da Glória, CEP 80.030-000 inscrito no CNPJ do MF nº 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 experiências;
- 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;

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

- 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.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná ("COSEMS/PR")

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

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 25 de janeiro de 2024.

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

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

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.

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

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.

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

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.

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

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

	2023	2022
Caixa e Bancos – Sem Restrição (a)	345.828	513.057
Caixa e Bancos –Com Restrição (b)	47.174	-
Aplicações financeiras – Sem Restrição (a)	519.095	173
Aplicações financeiras – Com Restrição (b)	275.466	-
	1.187.564	513.230

(a) Refere-se as contas de recurso próprio do COSEMS/PR.

(b) Refere-se as contas de recurso com restrição recebidas pelo COSEMS/PR

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

4. CONTAS A RECEBER

	2023	2022
Rede Colaborativa – Recurso com Restrição (a)	59.400	59.400
Ourocap BB (b)	248.707	204.337
	<u>308.107</u>	<u>263.737</u>

(a) 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.

(b) Saldo refere-se a título de capitalização obtido junto ao Banco do Brasil

5. OUTROS CRÉDITOS

	2023	2022
Despesas antecipadas	-	-
Créditos de FGTS (a)	-	1.873
	<u>-</u>	<u>1.873</u>

(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

	2023	2022
Fundo de Investimento Banco do Brasil LP	--	978.636
	<u>--</u>	<u>978.636</u>

Saldo referia-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 total em 2023, para utilização na construção da nova sede do COSEMS/PR.

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

7. PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO

	2023	2022
Sala comercial 1607 – Edifício Urban Office	-	218.500
Sala comercial 1608 – Edifício Urban Office	-	218.500
Terreno localizado em Curitiba-PR	1.560.750	1.560.750
	<u>1.560.750</u>	<u>1.997.750</u>

8. IMOBILIZADO

	2023			2022		
	Custo	Depreciação	Líquido	Custo	Depreciação	Líquido
Imóveis de Uso	1.457.296	(350.814)	1.106.482	1.457.296	(292.522)	1.164.774
Móveis e utensílios	104.649	(49.290)	55.359	104.649	(38.806)	65.844
Instalações	3.190	(1.462)	1.728	3.190	(1.143)	2.047
Equipamentos de informática	179.348	(94.990)	84.358	174.149	(60.514)	113.635
Bens em Andamento	5.542.333	-	5.542.333	-	-	-
Total	7.286.816	(496.556)	6.790.260	1.739.285	(392.985)	1.346.300

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

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

Saldos em 31/12/2021	Imóveis de Uso	Móveis e Utensílios	Instalações	Equipamentos de informática	Bens em Andamento	Total
	1.327.376	63.708	2.366	160.656		1.554.105
Aquisições	-	12.621	-	-	-	12.621
Depreciação	(162.602)	(10.485)	(319)	(34.400)	-	(207.806)
Baixas	-	-	-	(12.621)	-	(12.621)
Saldos em 31/12/2022	1.164.774	65.844	2.047	113.635	-	1.346.300
Aquisições	-	-	-	5.199	5.542.333	5.547.532
Depreciação	(58.292)	(10.485)	(319)	(34.476)	-	(103.572)
Baixas	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31/12/2023	1.106.482	55.359	1.728	84.358	5.542.333	6.790.260

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 2023.

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.

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

9. INTANGÍVEL

	2023			2022		
	Custo	Amortização	Líquido	Custo	Amortização	Líquido
Direito de uso de sistemas	30.441	(9.023)	21.418	30.441	(6.037)	24.404
Total	30.441	(9.023)	21.418	30.441	(6.037)	24.404

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

	Direito de uso de sistemas	Total
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
Aquisições	-	-
Amortizações	(2.986)	(2.986)
Baixas	-	-
Saldos em 31/12/2023	21.418	21.418

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*).

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

10. FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇOS

	2023	2022
Outras contas a pagar	3.146.411	-
	3.146.411	-

As contas a pagar são compostas principalmente pelos valores em aberto de serviços contratados pelo COSEMS PR. Para o exercício de 2023, o COSEMS/PR firmou contrato com a empresa BFL Materiais de Construção LTDA para execução da obra.

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

11. SALÁRIOS, OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRIBUTÁRIAS

	2023	2022
13º Salário a pagar	813	-
Provisão de Férias	54.921	71.442
COFINS a recolher	987	911
FGTS a recolher	-	3.203
	56.721	75.556

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.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná ("COSEMS/PR")

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

12. 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 que possui restrição de uso para as finalidades constantes no Termo de Parceria firmado entre as partes (remuneração da equipe técnica de apoiadores).

Em 2023 o COSEMS/PR estabeleceu parceria com a Secretaria Estadual de Saúde – SESA e tem como objeto o aprimoramento da gestão e governança regional do SUS por meio do desenvolvimento de ações de apoio aos gestores municipais de saúde, com a integração e ação dos apoiadores regionais implementados pelo COSEMS/PR nas 22 Regionais de Saúde e, especialmente, incrementar as ações junto às Secretarias Municipais de Saúde, nos processos de formulação, construção de consensos, pactuação e implementação das políticas de saúde nos âmbitos municipal, regional e estadual.

13. 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 2022 e 2023.

	2023	2022
Patrimônio Social	5.050.374	5.086.927
(Déficit) / Superávit do Exercício	1.291.920	(36.552)
	6.342.294	5.050.374

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

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

14. 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.

	2023	2022
Contribuição de Representação Institucional	3.801.565	3.898.615
	3.801.565	3.898.615

15. 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 2023 e de 2022. 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:

	2023	2022
Remuneração Presidente e Diretor Financeiro	12.415	312.000
Software Zoom (a)	-	327
	12.415	312.327

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

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

Nenhum dos valores acima teve o desembolso de caixa correspondente, tendo sido reconhecidos, em 2023 e 2022, como receita e despesa operacional na demonstração do resultado, em montantes iguais, sem efeito no resultado do exercício.

16. 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:

	2023	2022
Despesa com pessoal	463.787	512.153
Utilidades e Serviços	932.693	2.030.391
Impostos e taxas	23.888	30.257
Despesas gerais	1.434.570	2.328.451
	2.854.938	4.901.252

17. RESULTADO FINANCEIRO

Receitas Financeiras

	2023	2022
Rendimentos de aplicações financeiras	71.721	277.611
	71.721	277.611

Despesas Financeiras

	2023	2022
Juros moratórios	(113)	-
Despesas bancárias	(6.887)	(9.437)
	(7.000)	(9.437)
	64.720	268.174

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

18. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS

Outras receitas

	2023	2022
Receita de Aluguel	-	23.532
Receita de venda de ativo imobilizado	263.000	-
Receita Congresso	6.146	688.328
Receita de locação	11.426	-
	280.572	711.860

Outras despesas

	2023	2022
COFINS sobre receita de aluguel	-	(13.156)
ISS sobre outras receitas	-	(793)
	-	(13.950)
	280.572	697.911

19. APLICAÇÃO DE RECURSOS DE CONVÊNIOS E PARCERIAS

Os recursos de convênios e parcerias são aplicados em suas finalidades institucionais, em conformidade com o Estatuto Social do Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná – COSEMS/PR. Os custos por natureza dos programas e projetos estão detalhados a seguir:

	2023	2022
Termo Coop. Beneficência Portuguesa	475.200	356.400
Convênios 096/2023 - SESA	1.437.319	-
	1.912.519	356.400

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

A seguir serão detalhadas as despesas por natureza:

	Termo de Cooperação Beneficência Portuguesa	Convênios 096/2023 - SESA	Total - 2022
Serviços de apoio administrativo, técnico e operacional	356.400	-	356.400
Serviços de apoio administrativo, técnico e operacional	-	-	-
Fornecimento alimentação	-	-	-
Outras despesas com convênio	-	-	-
Fornecimento de hospedagem	-	-	-
	356.400	-	356.400

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná
("COSEMS/PR")**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)**

	Termo de Cooperação Beneficência Portuguesa	Convênios 096/2023 - SESA	Total - 2023
Serviços de apoio administrativo, técnico e operacional	475.200	1.119.550	1.594.750
Serviços de apoio administrativo, técnico e operacional	-	31.200	31.200
Fornecimento alimentação	-	3.050	3.050
Outras despesas com convênio	-	33.354	33.354
Fornecimento de hospedagem	-	250.166	250.166
	356.400	1.437.319	1.912.519

20. 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.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Paraná ("COSEMS/PR")

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)


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 2022 e 2023 os seguintes valores:

Ano	Receita	PIS (0,65%)	COFINS (3%)	CSLL (2,88%)	IRPJ (4,8%)	Total
2022	3.898.615	25.341	116.958	112.280	187.134	441.713
2023	3.801.565	24.710	114.047	109.485	182.475	430.717


21. 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 2023, 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 2023.

Documento assinado digitalmente
 **ODILENO GARCIA TOLEDO**
Data: 02/02/2024 17:50:24-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Odileno Garcia Toledo
PRESIDENTE
CPF. 017.931.699-00

Documento assinado digitalmente
 **THIAGO MARÇAL BORGES**
Data: 04/02/2024 15:39:56-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

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