

Demonstrações contábeis

**Conselho de Secretarias Municipais
de Saúde da Paraíba
(COSEMS/PB)**

31 de dezembro de 2021

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as
demonstrações contábeis

Demonstrações contábeis

Balanco patrimonial

Demonstração do resultado do período

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Demonstração do fluxo de caixa

Notas explicativas às demonstrações contábeis



MRP Auditoria e Consultoria
CRC-DF 001326/O-4
SCN Quadra 04, Bloco B,
Sala 1201, Centro Empresarial Varig
Brasília – DF CEP: 70.714-900
+55 (61) 4104-7600
www.mrpauditoria.com.br

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis

Aos
Administradores e Conselheiros do
Conselho de Secretarias Municipais de Saúde da Paraíba – COSEMS/PB
João Pessoa - PB

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Conselho de Secretarias Municipais de Saúde da Paraíba– “COSEMS/PB”, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais práticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do COSEMS/PB em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 (R1)).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, aplicáveis às entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 (R1)). Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação ao COSEMS/PB, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades sem fins lucrativos, e pelos controles internos que ele determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade do COSEMS/PB continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela Administração do COSEMS/PB são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do COSEMS/PB.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do COSEMS/PB. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o COSEMS/PB a não mais se manter em continuidade operacional. Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

João Pessoa - PB, 24 de fevereiro de 2022.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S
CRC DF-001326/O-4

Ricardo da Silva Farias Passos
Contador CRC DF-015504/O-2

Marcos de Oliveira Pereira
Contador CRC DF-027109/O-0

CONSELHO DAS SECRETARIAS DE SAÚDE DA PARAIBA – COSEMS
CNPJ: 41.221.128/0001-62

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO (EM R\$)

Representado

ATIVO

31/12/2021

31/12/2020

CIRCULANTE

533.204,37

280.549,24

Caixa e Equivalente de Caixa

176,65

176,76

Banco Conta Movimento

0,00

0,00

Aplicações Financeiras

491.766,33

280.322,98

Tributos a Recuperar

48,44

0,00

Outras Contas a Receber

39.600,00

49,50

Adiantamentos

1.612,95

0,00

NÃO CIRCULANTE

78.430,66

87.033,12

Imobilizado

154.559,22

151.006,25

(-)Depreciações Acumuladas

(77.853,77)

(63.973,13)

Intangível

2.948,25

0,00

(-)Amortizações Acumuladas

(1.223,04)

0,00

TOTAL DO ATIVO

611.635,03

367.582,36

PASSIVO

CIRCULANTE

114.568,95

63.694,72

Fornecedores

0,00

0,00

Obrigações Sociais, Trab. e Tributarias.

33.834,19

28.407,14

Contas a Pagar

19.800,00

0,00

Provisões

60.934,76

35.162,18

NÃO CIRCULANTE

19.800,00

0,00

Apoio CONASEMS à Pagar

19.800,00

0,00

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

477.266,08

303.887,64

Superávit ou Déficit do Período

477.266,08

303.887,64

TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO

611.635,03

367.582,36

CONSELHO DAS SECRETARIAS DE SAÚDE DA PARAIBA – COSEMS
CNPJ: 41.221.128/0001-62

DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO EM 31 DE DEZEMBRO (EM R\$)
Representado

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
RECEITA BRUTA	1.304.321,01	1.118.175,81
Receitas Operacionais	1.171.409,00	1.115.938,00
Receitas de Repasses	27.200,00	0,00
Receitas FNS Portaria 220	1.144.209,00	1.115.938,00
Receitas Municípios	0,00	0,00
Venda Ativo Imobilizado	0,00	0,00
Receitas Financeiras	30.433,81	2.237,33
Descontos Obtidos	49,90	0,00
Rendimento de Aplicação Financeira	30.383,91	2.237,33
Outras Receitas	102.478,20	0,48
Receitas com Restrições	99.000,00	0,00
Receitas Eventuais	3.478,20	0,48
 DESPESAS OPERACIONAIS	 1.131.034,20	 825.157,11
Despesas com Pessoal	676.183,24	540.648,87
Ordenados e Salários	383.719,21	316.803,36
Encargos com FGTS	47.711,42	31.195,34
Encargos com INSS	123.657,41	109.154,32
Férias	67.599,46	38.518,30
13º Salario	39.269,39	28.540,20
Vale Transporte	458,47	241,99
Alimentação	-	-
Serviços Prestados por Terceiros	683,16	9.345,53
Pis Sobre Folha	4.644,73	3.795,04
Rescisões	8.399,99	3.014,79
Exame Admissional/Demissional	40,00	40,00
 Administrativas	 333.184,61	 278.257,48
Despesas com limpeza	1.315,51	541,74
Impressos	0,00	146,40
Telefone	15.499,94	17.491,44
Material de expediente	445,69	4.061,19
Refeições/Lanches	15.913,53	5.993,49
Despesas com Segurança	6.906,36	6.330,83
Propaganda e Publicidade	43.250,00	42.000,00
Correios e Telégrafos	1.089,24	73,50
Copias/ Xerox	57,01	-
Despesas com Depreciação	13.880,64	10.494,48
Combustíveis e Lubrificantes	5.642,20	4.149,57
Despesas com auxilio Deslocamento	50.710,00	26.200,00

Suporte e Consultoria em Informática	13.500,00	100,00
Taxi/Uber	1.561,59	488,19
Material de Copa Cozinha	5,80	174,10
Estacionamento	34,00	-
Alugueis	50.400,00	48.000,00
Serviços Prestados	7.757,00	46.447,50
Material de informática	-	2.671,31
Serviços Prestados-Eventos/congressos	17.100,00	-
Despesas materiais de uso e consumo	3.821,44	3.356,77
Manutenção site e mídias sociais	6.769,86	2.701,19
Despesas gráficas	1.779,55	862,50
Brindes	3.506,34	1.824,97
Locação de mobiliário e equipamentos	9.410,00	1.500,00
Assessoria Jurídica	-	4.000,00
Despesas Cartoriais	150,15	77,94
Energia Elétrica	5.802,33	6.913,21
Água e Esgoto	2.022,36	1.855,21
Assessoria Contábil	13.200,00	13.579,00
Fardamento	639,00	1.728,00
Despesas com Hospedagem	3.315,52	23.387,80
Material Elétrico/Hidráulico	56,51	35,00
Locação de Veículos	870,90	-
Antivírus	-	189,90
Softwares, Sistemas e Aplicativos	727,11	882,25
Passagens Aéreas	12.008,11	-
Certificação Digital	355,00	-
Despesas com Auditoria	5.000,00	-
Amortização	1.081,92	-
Editoração, Publicação e Impressão de Livro	8.600,00	-
Consultoria	9.000,00	-
Outras Despesas	99.000,00	0,00
Despesas com Restrições	99.000,00	0,00
Despesas Financeiras	2.977,63	4.908,19
Despesas Tributarias	19.688,72	3.579,90
SUPERÁVIT/DÉFICIT DO PERÍODO	173.286,81	290.781,37

CONSELHO DAS SECRETARIAS DE SAÚDE DA PARAIBA – COSEMS
CNPJ: 41.221.128/0001-62

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PRATRIMONIO LIQUIDO NO EXERCICIO FINDO EM 31 DE
DEZEMBRO (EM R\$)**

				SUPERÁVIT/ DÉFICIT	TOTAIS
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020				12.203,12	12.203,12
Superávit/Déficit do período				290.781,37	290.781,37
Ajustes de Exercício Anteriores				903,15	903,15
Saldo Final					303.887,64
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 REPRESENTADO				303.887,64	303.887,64
Superávit/Déficit do período				173.286,81	173.286,81
Ajustes de Exercício Anteriores				91,63	91,63
Saldo Final					477.266,08

CONSELHO DAS SECRETARIAS DE SAÚDE DA PARAIBA – COSEMS
CNPJ: 41.221.128/0001-62

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA-MÉTODO INDIRETO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE
DEZEMBRO (EM R\$)**

Atividades Operacionais	31/12/2021	31/12/2020
Lucros Acumulados	173.286,81	290.781,37
Aumento em Tributos a Recuperar	(48,44)	-
Diminuição em Outros Valores a Receber	49,50	-
Aumento em Créditos	(1.612,95)	-
Aumento em (-) Depreciação Acumulada	13.880,64	10.494,48
Diminuição em (-) Amortização Acumulada	1.223,04	-
Diminuição em Tributos a Recolher	-	(13.555,22)
Aumento em Tributos a Recolher	5.427,05	-
Diminuição em Contas a Pagar	(125,40)	(765,68)
Aumento em Ajustes de Exercícios Anteriores	91,63	903,15
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	192.171,88	287.858,10
Atividades Investimentos		
Aumento em Imobilizado - Cosems	(3.552,97)	(25.326,13)
Aumento em Intangível - Cosems	(2.948,25)	-
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	(6.501,22)	(25.326,13)
Atividades Financiamento		
Aumento em Provisões	25.772,58	4.985,96
Caixa Líquido das Atividades Financiamento	25.772,58	4.985,96
Variação Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	211.278,48	267.517,93
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Período	280.499,74	12.981,81
Caixa e Equivalente de Caixa no Fim do Período	491.942,98	280.499,74

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

O **CONSELHO DAS SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAÚDE DA PARAIBA-COSEMS** é uma associação privada sem fins lucrativos que tem por finalidade deliberar acerca de Diretriz Geral de atuação dos Secretários Municipais de Saúde da Paraíba. – Representar os Secretários Municipais de Saúde da Paraíba junto a instituições, Conselhos, Assembleias ou reuniões de caráter Municipal, Estadual ou Nacional. – Lutar pela implementação do SUS-PB e SUS-PB, participando na qualidade de representantes dos Secretários Municipais de Saúde da Paraíba – Lutar pela autonomia do Município.

NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis do exercício de 2021 foram elaboradas em moeda corrente nacional, em unidade de reais, e foram elaboradas consoantes às práticas contábeis emanadas da Lei 6.404/76, e alterações posteriores, bem como em conformidade com as normas contábeis vigentes, em especial a ITG 2002(R1).

A demonstração do fluxo de caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do CFC Nº. 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa e também de acordo com a Resolução 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13. O Método na elaboração do Fluxo de Caixa que o COSEMS optou foi o INDIRETO.

NOTA 3 – FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL RESOLUÇÃO 1.330/11 (NBC ITG 2000)

O COSEMS mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico, sistema de Software.

Os registros contábeis contém o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no “Diário” do Conselho das Secretarias Municipais de Saúde da Paraíba-COSEMS, e posteriormente registrado no Cartório de Registros de Pessoas Jurídicas.

A documentação contábil do COSEMS é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil.

A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”. A COSEMS manter em boa ordem a documentação contábil.

NOTA 4 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

- a) **Caixa e Equivalentes de Caixa:** Conforme determina a Resolução do CFC No. 1.296/10 (NBC –TG 03) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC No. 1.376/11 (NBC TG 26) – Apresentação Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste sub-grupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor.
- b) **Aplicações de Liquidez Imediata:** As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do balanço.
- c) **Imobilizado:** Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou construção. Outros gastos são capitalizados apenas quando há um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.
- d) **As Despesas e as Receitas:** Estão apropriadas obedecendo ao regime de competência e contabilizadas no momento do seu efetivo desembolso ou recebimento.
- e) **Apuração do Resultado:** O resultado foi apurado segundo o Regime de Competência. As receitas de recebimento de repasses são mensuradas pelo valor original, mensalmente e mediante transferência bancária e suas realizações estão reconhecidas no resultado

NOTA 5– APLICAÇÃO FINANCEIRA

Devido ao período de pandemia, a realização de eventos foi suspensa, sendo esta a despesa que gerava maior dispêndio para o COSEMS/PB. Desse modo, com essa redução, e com a continuidade do recebimento dos repasses efetuados pelo CONASEMS (Portaria 220/2007) ao COSEMS/PB, gerou-se uma disponibilidade financeira, que passou a ser aplicada para que assim pudesse gerar rendimentos financeiros. O tipo de aplicação escolhida foi a CDB/RDB e atualmente possui o seguinte saldo:

APLICAÇÃO	SALDO EM 31/12/2021	SALDO EM 31/12/2020
Aplicação Santander CDB/RDB – N° 260005343131	R\$ 155.735,73	R\$ 150.869,93
Aplicação Santander CDB/RDB – 260005620485	R\$ 103.369,60	R\$ 100.257,35
Aplicação Santander CDB/RDB – N° 260006186984	R\$ 70.300,05	-
Aplicação Santander CDB/RDB – N° 260006615095	R\$ 152.956,86	-
TOTAL	R\$ 482.362,24	R\$ 251.127,28

NOTA 6– TRIBUTOS A RECUPERAR

Esse grupo de contas possui um saldo de IRRF a recuperar no valor de R\$ 48,44, ocasionado devido ao pagamento da guia 0588 – Rendimentos do Trabalho Sem Vínculo Empregatício, de competência 01/2021, que posteriormente foi retificada devido à exclusão do RPA que estava incluso na folha.

Sugere-se que seja no próximo exercício seja dado entrada no processo de PER/DCOMP – Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação, a fim de reaver os valores pagos indevidamente.

NOTA 7– IMOBILIZADO

O Controle de bens patrimoniais é realizado através de tabela no Excel com Depreciação mensal, realizada inclusão de depreciação.

CATEGORIA	VALOR	TAXA ANUAL	VIDA UTIL	DEPRECIÇÃO MENSAL
MOVEIS E UTENSILIOS	R\$ 61.425,44	10%	10 ANOS	R\$ 511,88
COMPUTADORES E PERIFERICOS	R\$ 50.264,40	20%	5 ANOS	R\$ 837,74
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 8.074,05	10%	10 ANOS	R\$ 67,28
CONSTRUÇÕES E BENFEITORIAS	R\$ 34.795,33	4%	25 ANOS	R\$ 115,98
TOTAIS	R\$ 154.559,22			R\$ 1.532,88

NOTA 8– INTANGÍVEL

Foi firmada uma parceria entre o Conselho Nacional de Secretarias Municipais de Saúde (CONASEMS) e a Zoom Vídeo Communications Inc. (Zoom) que possibilitou a cessão sem ônus de licenças para uso do CONASEMS e do COSEMS para a realização de reuniões virtuais a partir daquela plataforma de videoconferências.

Não obstante a gratuidade dessa contribuição de serviços feita por aquela plataforma é necessário fazer o registro contábil desse uso conforme orienta o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) 04 – Ativo Intangível.

NOTA 9 – OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS

Obrigações Tributarias- Os valores a recolher de INSS (R\$ 14.305,19) são (R\$ 1.641,11) referentes a saldos pendentes de conciliação/pagamento do ano 2015 e 2016, que permanecerão demonstrados até deliberação da Cosems/Auditoria, (R\$ 0,66) referentes a pagamento efetuado com valor diferente, porém não é possível efetuar o pagamento dessa diferença por representar um valor pequeno para emissão de guia e (R\$ 12.686,76) referentes a competência de 12/2021 que possui vencimento no exercício seguinte.

Com relação ao saldo de FGTS (R\$ 4.380,60), destes (R\$ 168,00) são referentes a saldos pendentes de conciliação/pagamento do ano 2015 e 2016, que permanecerão demonstrados até deliberação da Cosems/Auditoria e (R\$ 4.212,60) referentes a competência de 12/2021 que possui vencimento no exercício seguinte.

COMPOSIÇÃO DE SALDO DA CONTA INSS À RECOLHER EM 31.12.2021	
PERÍODO	SALDO À RECOLHER
ANTERIOR À 2017	R\$ 1.595,00
DEZEMBRO/ 2017	R\$ 46,11
JULHO/ 2020	R\$ 0,66
DEZEMBRO/ 2021	R\$ 12.686,76
TOTAL A RECOLHER	R\$ 14.350,19

NOTA 10– PROVISÕES

Uma provisão é reconhecida em função de um evento passado, quando o Conselho 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.

NOTA 11 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, acrescido do resultado do exercício do período, os ajustes de avaliação patrimonial, quando considerados, enquanto não computados no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuído a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação e preço de mercado.

NOTA 12– AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Considera apenas as regularizações decorrentes de efeitos de mudança de critério contábil, ou de retificação de erro imputável a determinado período anterior, e que não possam ser atribuídas a fatos subsequentes.

Essa conta possui um saldo contábil no valor de R\$ 994,78, compostos pelos seguintes ajustes:

AJUSTE	VALOR	JUSTIFICATIVA
Licença de Uso do Aplicativo Zoom	R\$ 282,25	Referente a valor não apropriado no período de competência da liberação de utilização da licença de uso do aplicativo zoom
Amortização Acumulada s/ Licença de Uso do Aplicativo Zoom	R\$ 141,12	Referente a valor não apropriado no período de competência da amortização sobre a liberação de utilização da licença de uso do aplicativo zoom
Diferença de Salário Não recuperável	R\$ 49,50	Referente à diferença salarial que deveria ser devolvida por funcionário, porém o mesmo já foi desligado e o reembolso não ocorrerá mais.

NOTA 13– APURAÇÃO DOS RESULTADOS

O Conselho 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 2018.

As receitas dos recursos vinculados aos projetos são registradas no momento da utilização dos referidos recursos para o objeto dos respectivos projetos.

NOTA 14– RECEITAS PORTARIA 220/2207

Os recursos recebidos pela COSEMS/PB são de repasse do CONASEMS através da Portaria 220/2007, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, presta-se conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização.

No ano de 2021 houve os seguintes repasses:

DATA	MÊS BASE	VALOR RECEBIDO	VALOR CONASEMS	VALOR COSEMS/PB	AUDITORIA	VALOR RECEBIDO
15/01/2021	JAN/2021	R\$ 116.570,00	R\$ 23.110,00	R\$ 93.460,00	(R\$ 500,00)	R\$ 92.960,00
17/02/2021	FEV/2021	R\$ 116.570,00	R\$ 23.110,00	R\$ 93.460,00	(R\$ 500,00)	R\$ 92.960,00
16/03/2021	MAR/2021	R\$ 120.890,00	R\$ 24.010,00	R\$ 96.880,00	(R\$ 500,00)	R\$ 96.380,00
16/04/2021	ABR/2021	R\$ 118.010,00	R\$ 23.410,00	R\$ 94.600,00	(R\$ 500,00)	R\$ 94.100,00
14/05/2021	MAI/2021	R\$ 121.502,00	R\$ 24.130,00	R\$ 97.372,00	(R\$ 500,00)	R\$ 96.872,00
15/06/2021	JUN/2021	R\$ 119.174,00	R\$ 23.650,00	R\$ 95.524,00	(R\$ 500,00)	R\$ 95.524,00
16/07/2021	JUL/2021	R\$ 119.174,00	R\$ 23.650,00	R\$ 95.524,00	(R\$ 500,00)	R\$ 95.524,00
16/08/2021	AGO/2021	R\$ 119.174,00	R\$ 23.650,00	R\$ 95.524,00	-	R\$ 95.524,00
16/09/2021	SET/2021	R\$ 119.174,00	R\$ 23.650,00	R\$ 95.524,00	-	R\$ 95.524,00
15/10/2021	OUT/2021	R\$ 119.174,00	R\$ 23.650,00	R\$ 95.524,00	(R\$ 500,00)	R\$ 95.024,00
17/11/2021	NOV/2021	R\$ 119.174,00	R\$ 23.650,00	R\$ 95.524,00	(R\$ 500,00)	R\$ 95.024,00
14/12/2021	DEZ/2021	R\$ 118.883,00	R\$ 23.590,00	R\$ 95.293,00	(R\$ 500,00)	R\$ 94.793,00
TOTAIS		R\$ 1.427.469,00	R\$ 283.260,00	R\$ 1.144.209,00	(-R\$ 5.000,00)	R\$ 1.140.209,00

NOTA 15- RECEITAS DE REPASSES

No ano de 2021 houve o recebimento de repasses efetuados pelo CONASEMS ao COSEMS/PB, e que tiveram a seguinte finalidade:

DATA	VALOR	FINALIDADE
01/07/2021	R\$ 17.200,00	Valor referente a apoio financeiro do CONASEMS ao COSEMS/PB para confecção, editoração e impressão de livro das práticas do IDEIASUS na Paraíba.
13/09/2021	R\$ 10.000,00	Valor referente a apoio financeiro do CONASEMS ao COSEMS/PB para auxiliar o custeio de despesas administrativas na execução de ações e atividades do COSEMS/PB.

NOTA 16- OUTRAS RECEITAS - RESSARCIMENTO

A COSEMS/PB recebeu em 2021 uma receita de ressarcimento no valor de R\$ 3.478,20, referente à compra de passagens aéreas realizadas em 02/2020 para evento que foi cancelado devido à pandemia. Após medidas judiciais cabíveis, os valores foram ressarcidos.

NOTA 17 – DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O superávit do exercício de 2021 no valor de R\$ (173.286,81) será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução 1.409/12 que aprovou a ITG 2002.

NOTA 18 - IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

Em 10 de dezembro de 1997 foi sancionada a Lei nº 9.532, cujos principais aspectos de interesses da Entidade estão apresentados a seguir.

Consideram-se isentas as instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico e as associações civis que prestem serviços para os quais tiverem sido instituídas e coloque a disposição do grupo de pessoas a que se destinem sem fins lucrativos.

A referida isenção aplica-se, exclusivamente, em relação ao Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), não estando abrangidos pela isenção do imposto de renda, os rendimentos e ganhos de capital auferidos em aplicações financeiras de renda fixa ou de renda variável.

As instituições isentas estão obrigadas a atender aos seguintes requisitos:

- (a) Não remunerar, de nenhuma forma, seus dirigentes pelos serviços prestados;
- (b) Aplicar, integralmente, seus recursos na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos sociais;
- (c) Manter a escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão;
- (d) Conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos contados da data de emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem como a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial;
- (e) Apresentar anualmente a declaração de rendimentos, em conformidade com o disposto em ato da Receita Federal do Brasil;
- (f) Recolher os tributos rendidos sobre os rendimentos por elas pagos ou creditados e a contribuição para a seguridade social relativa aos empregados, bem como cumprir com as obrigações acessórias decorrentes;
- (g) Assegurar a destinação de seu patrimônio a outra instituição que atenda as condições de isenção no caso de incorporação, fusão, cisão ou de encerramento de suas atividades, ou a órgãos públicos.

Considera-se entidade sem fins lucrativos a entidade que não apresente superávit em suas contas ou, caso apresente em determinado exercício, destine integralmente a manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais.

NOTA 19 – TERMO DE APOIO E COOPERAÇÃO

A REAL E BENEMÉRITA ASSOCIAÇÃO PORTUGUESA DE BENEFICÊNCIA, ora designada simplesmente "BP", está autorizada a desenvolver no âmbito do PROADI-SUS o projeto intitulado "Formação Rede Colaborativa para Fortalecimento da Gestão Municipal do SUS".

O Projeto "Rede Colaborativa" consiste na parceria entre Ministério da Saúde (MS), Conselho Nacional de Secretarias Municipais de Saúde (CONASEMS), BP e HAOC, cujo escopo consiste na formalização de parceria entre as Partes, visando o fortalecimento da Estratégia do Apoiador COSEMS, nas práticas de apoio à gestão municipal da saúde pactuadas no Anexo I.

Nesse sentido, foi firmado Termo de Apoio e Cooperação entre o CONASEMS e o COSEMS/PB com a finalidade de apoio financeiro para auxiliar na consolidação da Rede Colaborativa para fortalecimento da Gestão Municipal do SUS.

Cabendo ao CONASEMS:

- Transferir ao COSEMS/PB, o valor atribuído em Termo de Apoio e Cooperação;
- Prestar apoio técnico/administrativo quando solicitado pelo COSEMS/PB.

Sendo obrigações do COSEMS/PB:

- Efetuar o pagamento da prestação de serviços de 6 (seis) Apoiadores Regionais pelos serviços prestados no mês de agosto, de acordo com a legislação vigente;
- Arcar com eventuais encargos que façam necessários à execução do objeto do presente acordo de cooperação;
- Restituir ao CONASEMS o valor recebido em decorrência do Termo de Apoio e Cooperação, por meio de dedução de valor correspondente nos recursos da contribuição de representação institucional a serem repassados ao COSEMS/PB em fevereiro de 2024.