

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 2023 e 2022

1 – Contexto Operacional

O COSEMS MG é uma associação civil, pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, com duração indeterminada, vinculado institucionalmente ao Conselho Nacional de Secretarias Municipais de Saúde – CONSASEMS.

Possui autonomia administrativa, financeira e patrimonial, e atua na defesa de direitos sociais, congregando os gestores dos serviços municipais de saúde, funcionando como intercâmbio de experiências, informações e participando das políticas de saúde, com a finalidade de assegurar que a saúde das populações dos municípios mineiros seja a melhor possível.

1.1 - Para a consecução de suas finalidades o COSEMS/MG se propõe:

- a.** Promover encontros, seminários e outros eventos que possibilitem discussões e troca de experiências;
- b.** Lutar pelo fortalecimento dos municípios do Sistema Estadual de Saúde;
- c.** Defender os interesses municipais na área de saúde, promovendo ações judiciais coletivas ou outras que se fizerem necessárias;
- d.** Diligenciar, no sentido de que as Secretarias Municipais de Saúde participem das decisões tomadas pelos órgãos federais, estaduais e municipais, que lhes interessem diretamente;
- e.** Lutar pela municipalização da saúde, através de um processo que garanta recursos financeiros aos municípios, para que estes possam, de forma efetiva, executar ações de saúde que beneficiem a toda população;
- f.** Subsidiar, levantar e transmitir aos municípios o máximo de informações que possibilitem a obtenção de recursos financeiros e técnicos, buscando a melhoria e a qualidade dos serviços e ações de saúde e a ampliação de repasse de recursos para o setor de saúde dos municípios;
- g.** Garantir a participação de instâncias organizadas da população junto ao SUS, promovendo troca de experiências acerca do controle social em serviços locais de saúde.

1.2 – Constituem receitas do COSEMS/MG:

- a.** Subvenções do CONASEMS, referente repasse da contribuição de representatividade dos municípios mineiros;
- b.** Recursos advindos de contratos e convênios com órgãos e entidades públicas ou privadas e organismos internacionais. Sendo que no ano de 2021 foi firmado um Termo de Cooperação com a Beneficência Portuguesa
- c.** Rendas patrimoniais;
- d.** Rendas de aplicações financeiras;
- e.** As contribuições recebidas de outras pessoas jurídicas e físicas, públicas e privadas;
- f.** Os recursos do orçamento geral da União recebidos por meio do Fundo Nacional de Saúde;
- g.** Os recursos do orçamento do Estado de Minas Gerais, através de convênios.

2- Apresentação e Elaboração das Demonstrações

a) Base de preparação e apresentação

As demonstrações contábeis financeiras de 2023 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis, para atualizar os usuários sobre os eventos e transações ocorridas no período, devendo ser analisadas em conjunto com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022. As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria e Presidência do Conselho de Secretarias Municipais de Saúde de Minas Gerais.

b) Declaração de conformidade

As demonstrações estão em conformidade com as normas brasileiras de contabilidade e de acordo com padrões internacionais de relatórios financeiros - *International Financial Reporting Standards* - IFRS, implementados no Brasil através do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade -CFC.

Como se trata de uma entidade sem fins lucrativos, as demonstrações também foram elaboradas de acordo com a ITG 2002 (R1), aprovada pela Resolução 1.409/2012, pelo Comunicado Técnico CTF 2000, aprovado pela Resolução 1.159/2009, do CFC. Também estão em conformidade com o pronunciamento técnico CPC 26 (R1) e a norma NBCT 10.19.

c) Moeda

As demonstrações são apresentadas em Real.

d) Apresentação dos ativos e passivos

Os ativos são reconhecidos nos balanços somente quando seu custo for mensurável com segurança e for provável que existam benefícios futuros com os mesmos.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 2023 e 2022

Os passivos são reconhecidos quando existe uma obrigação legal constituída, sendo demonstrados pelos montantes nos quais seriam realizados ou pelo seu valor de custo, acrescidos das variações monetárias, caso existam.

e) Apuração dos resultados

O COSEMS/MG adota o regime de competência para o registro de suas despesas, conforme determina as normas brasileiras e internacionais e, especificamente a Resolução CFC 1.409/2012, ITG 1000, Resolução CFC 1.418/2012.

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.

	2023	2022
Caixa e Bancos	1.329	929
Aplicações financeiras	405.811	1.806.059
	407.140	1.806.988

4 – Contas a Receber

	2023	2022
Outros Créditos a Receber	0	359
Valores Receber BP Apoiadores (a)	158.400	145.200
Adiantamento a Fornecedores	0	13
Adiantamento de Férias	32.244	36.289
	190.644	181.861

(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.

5 – Valores a Recuperar

Se refere ao pagamento da primeira parcela do contrato de empreitada da obra da sede para Servitel Serviços Técnicos e Engenharia LTDA, cujos serviços não foram executados. Foi preciso então ajuizar uma ação cível para recuperação deste valor. Cabe destacar que este processo encontrasse em concluso para decisão do magistrado.

6 – Investimentos

Se refere a participação na cooperativa do Banco Sicoob S/A.

7- Imobilizado

Os bens imobilizados são reconhecidos pelo seu valor de custo, deduzidos da depreciação acumulada.

São avaliados anualmente de acordo a estimativa de vida útil de cada bem, conforme determina a lei 11.638/2007, lei 11.941/2008, CPC 27 e demais normas.

São depreciados pelo método linear, de acordo com as taxas constantes no Anexo I da Instrução Normativa SRF 162/1998.

No ano de 2023 o COSEMS MG adquiriu a sala de número 1610, no Edifício Europa, no valor total de R\$210.197,78 (duzentos e dez mil, cento e noventa e sete reais e setenta e oito centavos), com a finalidade de ser utilizada como arquivo e almoxarifado da instituição.

Em dezembro 2022 foi realizado uma nova contagem física e inventário dos bens existentes. Com isso, no software de controle patrimonial utilizado pela Instituição, foram excluídos todos os registros dos bens existentes e realizado uma nova inserção para cada bem, com novo número de tombamento. Sendo assim o histórico das depreciações acumuladas deixaram de existir, no referido software. Para fins de conciliação dos saldos contábeis com os saldos do controle

CONSELHO DE SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAUDE DE MINAS GERAIS



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 2023 e 2022

patrimonial, foi acordado que a Contabilidade também iria dar baixa nas depreciações acumuladas, em 01/01/2023, em contrapartida com a própria classe do bem.

As variações do imobilizado são as seguintes:

DESCRIÇÃO	Móveis e Utensílios	Máquinas Equipamento	Equipamentos Informática	Veículos	Equipamentos Audio Visual	Bens Inservíveis	Imóvel e Benfeitorias	TOTAL
Saldo 31/12/2021	131.175,11	0,00	104.360,64	78.763,62	201.742,65	63.475,25	1.809.115,68	2.388.632,95
Aquisições	167.341,96	0,00	81.731,29	0,00	7.885,68	0,00	228.783,43	485.742,36
Baixas	(8.194,32)	0,00	(1.017,63)	0,00	(134.316,06)	(63.475,25)	0,00	(207.003,26)
Depreciação	(28.499,08)	0,00	(61.525,54)	(21.590,73)	(59.505,95)	0,00	(17.839,76)	(188.961,06)
Saldo em 31/12/2022	261.823,67	0,00	123.548,76	57.172,89	15.806,32	0,00	1.997.141,35	2.455.492,99
Custo	317.622,64	0,00	357.680,84	107.951,80	305.416,13	0,00	2.037.899,11	3.126.570,52
Depr.Acum.	(55.798,97)	0,00	(234.132,08)	(50.778,91)	(289.609,81)	0,00	(40.757,76)	(671.077,53)
Saldo em 31/12/2022	261.823,67	0,00	123.548,76	57.172,89	15.806,32	0,00	1.997.141,35	2.455.492,99

DESCRIÇÃO	Móveis e Utensílios	Equipamentos Comunicação	Equipamentos Informática	Veículos	Equipamentos Audio Visual	Bens. Inservíveis	Imóveis	TOTAL
Saldo 31/12/2022	261.823,67	0,00	123.548,76	57.172,89	15.806,32	0,00	1.997.141,35	2.455.492,99
Aquisições	15.592,12	196.113,96	38.200,96	427.880,00	54.570,72	0,00	227.900,22	950.488,69
Baixas	0,00	0,00	0,00	(57.172,89)	0,00	0,00	0,00	(57.172,89)
Depreciação	(23.951,25)	(8.357,75)	(29.301,34)	(30.140,94)	(12.032,13)	0,00	(60.159,71)	(163.943,12)
Saldo em 31/12/2023	253.464,54	187.756,21	132.448,38	397.739,06	58.344,91	0,00	2.155.112,57	3.184.865,67
Custo	277.415,79	196.113,96	161.749,72	427.880,00	70.377,04	0,00	2.215.272,28	3.348.808,79
Depr.Acum.	(23.951,25)	(8.357,75)	(29.301,34)	(30.140,94)	(12.032,13)	0,00	(60.159,71)	(163.943,12)
Saldo em 31/12/2023	253.464,54	187.756,21	132.448,38	397.739,06	58.344,91	0,00	2.155.112,57	3.184.865,67

8 – Salários, obrigações sociais e tributárias

	2023	2022
Salários a pagar	-	--
INSS Retido P.J. a Recolher	355	396
ISSQN Retido a Recolher	3.075	3.234
Contribuições Federais Retidas	2.814	2.660
IRRF Serviços PJ - Código 1708	922	878
IRRF Serviços P.F. 0588-3208	401	417
IRRF S/ Salários - Código 0561	19.992	17.627
COFINS s/ Receita Financeira	211	801
Encargos Trabalhistas	88.097	77.956
Provisão de Férias e 13º Salário	301.086	286.669
	416.953	390.638

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 2023 e 2022

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.

9 – Fornecedores de bens e serviços	2023	2022
Fornecedores Diversos a Pagar	194.358	35.544
Fornecedor Software - Ibttech	250.000	0
	444.358	35.544

As contas a pagar são compostas pelos valores em aberto de serviços contratados pelo COSEMS MG. A Administração acredita que, o valor contábil das contas a pagar, não diferem do seu valor justo.

10 – Passivo Não Circulante

Referem-se a recursos recebidos do CONASEMS para custear as despesas de apoiadores do projeto da Beneficência Portuguesa e que serão restituídos por meio de dedução de valor correspondente nos recursos da contribuição institucional a serem repassados ao COSEMS/MG em fevereiro de 2024 e estão representados da seguinte forma:

	2023	2022
Outras Obrigações - CONASEMS	0	61.424
	0	61.424

11 – Receitas Diferidas

Se refere ao veículo adquirido em 2023, com recursos do convênio SES/MG, nº 1239/2023, deduzida da devida depreciação no período

12– Patrimônio Líquido

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

13 – Receitas Contribuições

O COSEMS MG 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	8.994.968	7.699.230
	8.994.968	7.699.230

14 – 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 MG, conforme apresentados abaixo:

	2023	2022
Despesa com pessoal	3.445.660	3.081.011
Despesas Gerais e Administrativas	8.011.690	5.422.227
Outras Despesas Operacionais	0	560
Provisão de Impairment	0	125.301
	11.457.350	8.629.099

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 2023 e 2022

15 – Resultado Financeiro

Receitas Financeiras	2023	2022
Rendimentos de aplicações financeiras	182.487	205.968
Rendimentos de aplicação financeira – BP	21	157
	182.508	206.125
Multas, Juros e Tarifas Bancárias	(1.597)	(328)
COFINS s/Receita Financeira	(7.795)	(8.239)
Despesa Financeira – BP	(21)	(157)
	(9.413)	(8.897)
	173.095	197.228

16 – Seguros

O COSEMS MG possui seguro dos seus veículos imobilizados, seguro dos imóveis e seguro de vida para seus funcionários.

17 - Recursos com Restrição

No ano de 2021 foi celebrado com a Real Benemerita Associação Portuguesa de Beneficência um Termo de Cooperação, referente à uma parceria, visando consolidar, por meio do “Projeto Rede Colaborativa”, o fortalecimento da Estratégia do Apoiador.

Os recursos recebidos e os recursos utilizados nesse Projeto estão devidamente registrados, de forma separada, no Balanço Patrimonial, Demonstração do Déficit/Superávit e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, conforme determina a ITG 2002 (R1).

Os custos por natureza dos programas e projetos estão detalhados a seguir:

	Termo de Cooperação Beneficência Portuguesa	Total - 2023	Total - 2022
Pessoal e encargos sociais e assistenciais		940.223	909.997
		940.223	909.997

18- Termo de Apoio CONASEMS

Em 02/08/2021 foi celebrado um Termo de Apoio e Cooperação com o CONASEMS, com a finalidade de apoio ao COSEMS MG, por parte do CONASEMS, na consolidação do Projeto Rede Colaborativa. Os recursos estão registrados de forma separada no Balanço Patrimonial.

19 – Congresso Nacional de Saúde e Outros

Em julho de 2023 foi realizado, em Goiânia –GO, o XXVII Congresso Nacional de Saúde, promovido pelo CONASEMS. Foram 335 (trezentos e trinta e cinco) participantes do COSEMS MG: Secretários de Saúde, equipe de Assessoria Técnica, Apoiadores e equipe de Apoio Logístico/Administrativo.

Os custos com transportes, hospedagens, alimentações, locação do espaço e montagem do estande foram registrados em Despesas com Eventos e Viagens de Representação Institucional, no total de R\$1.033.021 (um milhão, trinta e três mil e vinte e um reais).

Em setembro de 2023 foi realizado, em Florianópolis –SC, o Congresso Sul, Sudeste e Centro Oeste. Os custos somaram R\$588.734 (quinhentos e oitenta e oito mil e setecentos e trinta e quatro reais).

Em dezembro de 2023 foi realizado, em BH, o evento Conexão Minas Saúde, promovido pela SES/MG, com participação de diversas entidades. Os custos para o Cosems MG somaram R\$215.815 (duzentos e quinze mil e oitocentos e quinze reais).

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 2023 e 2022

20 – Isenção Tributária

Consideram-se isentas as instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico e as associações civis que prestem os serviços para os quais tiverem sido instituídas e os coloquem à 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 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).

Caso o COSEMS/MG 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 2023 e 2022 os seguintes valores:

<u>Ano</u>	<u>Receita</u>	<u>PIS (0,65%)</u>	<u>COFINS (3%)</u>	<u>CSLL (2,88%)</u>	<u>IRPJ (4,8%)</u>	<u>Total Tributos</u>
2022	7.699.230	50.045	230.977	221.738	369.563	872.323
2023	9.161.796	59.552	274.854	263.860	439.766	1.038.032

21 - Outras Informações

Não possuímos nenhuma prática de gratuidade ou outras informações importantes, além das demais.

22 – Declaração de Conformidade

O Conselho Diretor do Cosems/MG 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.

23 – Eventos Subsequentes

Não temos conhecimento de fatos importantes, ocorridos após a data-base de 31 de dezembro de 2023, que possam alterar resultados futuros.

Belo Horizonte, 31 de dezembro de 2023

CONSELHO DE SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAUDE DE MINAS GERAIS
Edivaldo Farias Da Silva Filho
Presidente

ZAS ASSESSORIA CONTABIL E FINANCEIRA
Sílvia Patrícia S. Ferraz
CONTADORA CRC/MG: 55.345