



Conselho de Secretarias Municipais de  
Saúde de Minas Gerais – (“COSEMS/MG”)

31 DE DEZEMBRO DE 2023

# Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis



compliance  
& auditoria

## Conselho de Secretarias Municipais de Saúde de Minas Gerais - ("COSEMS/MG")

MRP - 053/2024

31 de dezembro de 2023

Demonstrações contábeis

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre  
as demonstrações contábeis..... 01

Demonstrações contábeis

Balanco patrimonial..... 05

Demonstração do resultado do período..... 06

Demonstração das mutações do patrimônio social..... 07

Demonstração do fluxo de caixa..... 08

Notas explicativas às demonstrações contábeis..... 09

## Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis

Administradores e Conselheiros do,  
O Conselho de Secretarias Municipais de Saúde de Minas Gerais – (“COSEMS/MG”)  
Belo Horizonte – MG

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Conselho de Secretarias Municipais de Saúde de Minas Gerais – COSEMS/MG (“COSEMS/MG”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações consolidadas do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Conselho de Secretarias Municipais de Saúde de Minas Gerais – COSEMS/MG (“COSEMS/MG”), em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e aplicáveis as Entidades sem Finalidade de Lucros (ITG 2002 (R1)).

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. 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/MG, 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.

MRP1

## **Responsabilidades da administração e da governança 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 as Entidades sem Finalidade de Lucros e pelos controles internos que ela 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/MG 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 liquidar o COSEMS/MG ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança do COSEMS/MG 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, estejam 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:

MRP2

- 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 nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do COSEMS/MG.
- 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 uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do COSEMS/MG. 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/MG 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.

MRP3



compliance  
& auditoria

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.

Belo Horizonte – MG, 21 de março de 2024.

*MRP Compliance e Auditoria*

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

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

MRP4

# CONSELHO DE SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAÚDE DE MINAS GERAIS



## BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO				PASSIVO			
	Notas	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>		Notas	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>CIRCULANTE</b>		597.784	1.988.849	<b>CIRCULANTE</b>		766.928	498.775
Caixa e Equivalentes de Caixa	3	398.748	1.806.987	Obrigações Trabalhistas	8	389.183	364.625
Caixa e Equivalentes de Caixa c/ Restrição	3	8.392	0	Encargos Sociais Trabalhistas		88.097	77.956
Créditos Proj Beneficência Portuguesa	4	158.400	145.200	Provisões Férias-13º e Encargos		301.086	286.669
Outros Créditos	4	32.244	36.661	Outras Obrigações		377.745	134.149
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		3.246.601	2.506.693	Fornecedores	9	194.358	35.544
Valores a Recuperar	5	51.666	51.200	Tributos Retidos a Recolher	9	27.771	26.013
Investimentos		10.070	0	Obrigações Proj B.Portuguesa	18	68.024	72.592
Participação Banco Sicoob S/A	6	10.070	0	Recursos c/ Restrição Projeto BP	17	87.592	0
Imobilizado	7	3.184.866	2.455.493	<b>NÃO CIRCULANTE</b>		264.542	61.424
Imóvel Sede		1.948.838	1.997.141	Receitas Diferidas-Veículo Convênio	11	264.542	0
Imóvel Sala 1610		206.274	0	Termo de Apoio CONASEMS	18	0	61.424
Móveis e Utensílios		253.465	261.824	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	12	2.812.915	3.935.343
Equipamentos de Informática		132.448	123.549	Superávit Acumulado		2.808.925	3.931.353
Veículos		397.739	57.173	Doação Recebida		3.990	3.990
Equipamentos Áudio e Vídeo		58.345	15.806				
Equipamentos de Comunicação		187.756	0				
<b>TOTAL .....</b>		<b>3.844.385</b>	<b>4.495.542</b>	<b>TOTAL .....</b>		<b>3.844.385</b>	<b>4.495.542</b>

As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações financeiras.

## CONSELHO DE SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAÚDE DE MINAS GERAIS



### DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO

	NOTAS	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
RECEITAS OPERACIONAIS		10.102.019	8.609.227
RECURSOS CONTRIBUIÇÃO PORTARIA 220/2007	13	8.994.968	7.699.230
RECEITAS C/ RESTRIÇÃO - BENEFICÊNCIA PORTUGUESA	17	940.223	909.997
RECEITAS DE PATROCÍNIOS		166.828	0
DESPESAS OPERACIONAIS	14	-11.457.350	-8.897.694
(-) DESPESAS C/ PESSOAL		-3.445.660	-3.081.012
(-) DESPESAS COM SERVIÇOS DE TERCEIROS		-1.886.946	-1.631.601
(-) DESPESAS COM EVENTOS E VIAGENS	19	-4.515.911	-2.733.592
(-) DESPESAS COM MATERIAL CONSUMO		-352.497	-127.331
(-) DESPESAS C/ DEPRECIAÇÃO		-165.494	-211.879
(-) OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS		-150.618	-202.283
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS RECURSOS C/ RESTRIÇÃO	17	-940.223	-909.997
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>-1.355.330</b>	<b>-288.467</b>
(-) OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS		-20.571	-113.252
<b>(=) SUPERÁVIT/DÉFICIT ANTES RESULTADO FINANCEIRO</b>		<b>-1.375.902</b>	<b>-401.719</b>
(+) RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	15	173.095	197.228
(+) RESULTADO NÃO OPERACIONAL		39.378	0
<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO</b>		<b>-1.163.429</b>	<b>-204.491</b>

As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações financeiras

## CONSELHO DE SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAÚDE DE MINAS GERAIS



### DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Reservas</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Superávit/Déficit</u>	<u>Patrimônio Social Total</u>
<b>Saldos Iniciais em 31 dezembro 2021</b>	2.439.406	0	0	0	4.135.844
Superávit / Déficit do Exercício	0	0	0	-204.491	-204.491
Ajustes Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0
Doação Recebida	0	3.990	0	0	3.990
<b>Saldos Finais em 31 dezembro 2022</b>	<u>2.439.406</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-204.491</u>	<u>3.935.343</u>

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Reservas</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Superávit/Déficit</u>	<u>Patrimônio Social Total</u>
<b>Saldos Iniciais em 31 dezembro 2022</b>	3.935.343	0	0	0	3.935.343
Superávit / Déficit do Exercício	0	0	0	-1.163.429	-1.163.429
Ajustes Exercícios Anteriores	0	0	41.001	0	41.001
Doação Recebida	0	0	0	0	0
<b>Saldos Finais em 31 dezembro 2023</b>	<u>3.935.343</u>	<u>0</u>	<u>41.001</u>	<u>-1.163.429</u>	<u>2.812.915</u>

As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações financeiras

## CONSELHO DE SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAÚDE DE MINAS GERAIS



### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:</u>		
RECURSOS RECEBIDOS	<b>10.266.030</b>	<b>8.776.398</b>
Recursos Recebidos do CONASEMS	8.994.968	7.699.230
Recursos Beneficência Portuguesa	931.139	871.200
Recursos de Patrónios e Outros	166.828	0
Rendimentos financeiros	173.095	205.968
PAGAMENTOS REALIZADOS	<b>-11.217.195</b>	<b>-8.672.922</b>
Salários - Benefícios e Encargos Sociais Trabalhistas	-3.443.327	-3.084.374
Serviços de Terceiros	-1.884.550	-1.632.072
Eventos e Viagens de Representação Institucional	-4.438.488	-2.731.644
Material de Consumo	-354.747	-117.109
Projeto Rede Colaborativa-Beneficência Portuguesa	-922.747	-898.815
Outros Pagamentos / Despesas Administrativas	<u>-173.337</u>	<u>-208.908</u>
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	-951.165	103.476
<u>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:</u>	<b>-448.683</b>	<b>-521.176</b>
Aquisição de Imobilizado	-543.683	-526.176
Venda de Imobilizado	<u>95.000</u>	<u>5.000</u>
<b>FLUXO DE CAIXA GERADO NO PERÍODO</b>	<b>-1.399.848</b>	<b>-417.700</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	1.806.988	2.224.687
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO PERÍODO	<u>407.140</u>	<u>1.806.988</u>
<b>REDUÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES NO PERÍODO</b>	<b>-1.399.848</b>	<b>-417.700</b>

As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações financeiras

CONSELHO DE SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAÚDE DE MINAS GERAIS  
Edivaldo Farias da Silva Filho  
Presidente

ZAS ASSESSORIA CONTÁBIL FINANCEIRA  
Sílvia Patrícia S. Ferraz  
Contadora-CRC/MG: 55.345

## **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.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caixa e Bancos	1.329	929
Aplicações financeiras	405.811	1.806.059
	<b>407.140</b>	<b>1.806.988</b>

**4 – Contas a Receber**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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
	<b>190.644</b>	<b>181.861</b>

(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**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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
	<b>416.953</b>	<b>390.638</b>

**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.

<b>9 – Fornecedores de bens e serviços</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fornecedores Diversos a Pagar	194.358	35.544
Fornecedor Software - Ibtch	250.000	0
	<b>444.358</b>	<b>35.544</b>

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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Outras Obrigações - CONASEMS	0	61.424
	<b>0</b>	<b>61.424</b>

**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.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contribuição de Representação Institucional	8.994.968	7.699.230
	<b>8.994.968</b>	<b>7.699.230</b>

**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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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
	<b>11.457.350</b>	<b>8.629.099</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 2023 e 2022**

**15 – Resultado Financeiro**

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

**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
		<b>940.223</b>	<b>909.997</b>

**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:

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

**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