



Conselho de Secretarias Municipais de Saúde
do Rio Grande do Norte – COSEMS/RN

31 DE DEZEMBRO DE 2023

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis



compliance
& auditoria

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte – COSEMS/RN

MRP - 033/2024

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

Aos Conselheiros e Presidente,

O Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte – (“COSEMS/RN”)

Natal – RN

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte (“COSEMS/RN”), 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 do Rio Grande do Norte (“COSEMS/RN”), 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/RN, 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

Ênfase

Passivo a Descoberto e déficits constantes

Chamamos a atenção para a apresentação do patrimônio líquido negativo (passivo a descoberto) do COSEMS/RN em 31 de dezembro de 2023. A Administração do COSEMS/RN deve buscar alternativas para a obtenção do equilíbrio econômico-financeiro, por meio de elaboração de planos, de curto e médio prazo, com o objetivo de aumentar suas receitas próprias e principalmente reduzir suas despesas para reverter essa situação. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

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/RN 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/RN ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança do COSEMS/RN 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

MRP2

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 nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do COSEMS/RN.
- 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/RN. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas

MRP3

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/RN 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.

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.

Natal-RN, 06 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 do Rio Grande do Norte

Balanço patrimonial

em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais)

Ativo

	Nota	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo Circulante			
Caixa e equivalente de caixa	3	9.804	402.097
Valores a receber BP	4	9.900	19.800
Adiantamento de Férias		8.705	-
		<u>28.409</u>	<u>421.897</u>
Não circulante			
Imobilizado	5	13.395	26.330
Intangível		1.282	1.762
		<u>14.677</u>	<u>28.092</u>
Total do Ativo		<u><u>43.087</u></u>	<u><u>449.989</u></u>

Passivo

	Nota	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passivo Circulante			
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	6	37.516	40.138
Obrigações tributárias	6	4.858	1.636
Outras obrigações		2.354	2.354
Resgates a compensar		7.732	914
		<u>52.460</u>	<u>45.042</u>
Passivo Não Circulante			
Adiantamentos de Projetos - Conasems		-	9.900
		<u>-</u>	<u>9.900</u>
Patrimônio Líquido			
Déficit/superávit acumulado		395.047	702.454
Ajustes de Exercícios anteriores		20.151	
Déficit/superávit do exercício	7	(424.571)	(307.407)
		<u>(9.373)</u>	<u>395.047</u>
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		<u><u>43.087</u></u>	<u><u>449.989</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte

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 com restrição		118.800	118.800
Receita com restrição - Apoiadores	8	118.800	118.800
Receitas sem restrição		1.262.592	1.320.872
Portaria nº 220 - Conasems	9	1.262.592	1.294.752
Doações Conasems		-	10.000
Devoluções		-	12.850
Devoluções de diárias		-	2.950
Receita de doação da licença Zoom		-	320
Despesas			
Despesas com restrição		(118.800)	(118.800)
Despesas com restrição - Apoiadores	8	(118.800)	(118.800)
Despesas sem restrição		(1.704.571)	(1.667.519)
Despesas com Pessoal	10	(371.066)	(309.052)
Despesas Tributárias	10	(19.801)	(3.845)
Despesas Gerais	10	(771.714)	(667.273)
Despesas c/ Congresso - Cosems	10	(541.989)	(687.350)
Superávit/Déficit antes da receitas e despesas financeiras		(441.979)	(346.647)
Resultado Financeiro	11	17.408	39.240
Receitas financeiras		36.568	41.548
Despesas financeiras		(19.161)	(2.308)
Déficit e superávit líquido do exercício		(424.571)	(307.407)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais)

	<u>Superávit/Déficit Acumulado</u>	<u>Superávit/Déficit do Exercício</u>	<u>Ajustes de Exercícios Anteriores</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<u>335.179</u>	<u>367.275</u>	<u>-</u>	<u>702.454</u>
Déficit do exercício	-	(307.407)	-	(307.407)
Transferencia para Superavit Acumulado	367.275	(367.275)	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>702.454</u>	<u>(307.407)</u>	<u>-</u>	<u>395.047</u>
Déficit do exercício	-	(424.571)	-	(424.571)
Transferencia para Superavit Acumulado	(307.407)	307.407	-	-
Ajuste de Exercício Anterior	-	-	20.151	20.151
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>395.047</u>	<u>(424.571)</u>	<u>20.151</u>	<u>(9.373)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte

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		
Déficit / Superávit do exercício	(424.571)	(307.407)
Ajustes de Exercícios Anteriores	20.151	-
Depreciação/Amortização	13.415	18.045
	(391.005)	(289.362)
Variações nos ativos		
Valores a receber BP - Apoiadores	9.900	-
Adiantamento a empregados	(8.705)	(8.057)
Variações nos passivos		
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	(2.622)	(19.342)
Obrigações tributárias	3.222	232
Outras Obrigações - água, luz e telefone	-	(960)
Resgates a compensar	6.819	914
Outras Obrigações de Longo prazo	(9.900)	-
	(392.293)	(316.575)
Disponibilidades líquidas aplicadas nas atividades operacionais		
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Adições de imobilizado e intangível, líquidas	-	10.216
	-	10.216
Disponibilidades líquidas aplicadas nas atividades de investimentos		
	-	-
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		
	-	-
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades de financiamentos		
	-	-
Aumento nas disponibilidades	(392.293)	(306.359)
Caixa no início do exercício	402.097	708.456
Caixa no final do exercício	9.804	402.097
Aumento nas disponibilidades	(392.293)	(306.359)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

1 Contexto operacional

A Entidade Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte é uma organização sem fins econômicos ou lucrativos, fundada em 27/12/1989.

2 Apresentação das demonstrações financeiras e descrição das principais práticas contábeis

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria da Entidade em 31 de dezembro de 2023.

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas – Pronunciamento Técnico CPC PME - “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas”, incluindo as disposições contidas na e Interpretação Técnica ITG 2002 – “Entidade sem Finalidade de Lucros”; e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração em sua gestão. Elas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor. De acordo com a Norma ITG 2002, estão contabilizados, o valor justo dos trabalhos voluntários e das gratuidades (Nota 13).

Na elaboração das demonstrações financeiras foi necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações, incluindo estimativas referentes à seleção das vidas úteis do ativo imobilizado, a apuração do valor justo dos ativos financeiros, provisões necessárias para passivos e outras avaliações. O resultado real pode apresentar variação em relação a essas estimativas.

2.1 Moeda funcional e moeda de apresentação e operações e saldos

As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas em reais, que é a moeda funcional do Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte - COSEMS e, também, a sua moeda de apresentação.

As operações com moedas estrangeiras são convertidas na moeda funcional com base nas taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão dos ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira pelas taxas de câmbio do final do exercício, são reconhecidos na demonstração do resultado, na rubrica “Resultado financeiro”.

2.2 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são representados por disponibilidades em moeda nacional e a outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses (com risco insignificante de mudança de valor) e que são utilizadas para gerenciamento dos compromissos de curto e longo prazo.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

2.3 Contas a receber

As contas a receber são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação e subsequentemente mensuradas pelo custo amortizado.

2.4 Ativos financeiros

A Entidade classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias de mensuração:

. Mensurados ao custo amortizado.

. Mensurados ao valor justo (seja por meio de outros resultados abrangentes ou por meio do resultado).

A classificação depende do modelo de negócio da entidade para gestão dos ativos financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial, atualmente classificados como ao custo amortizado.

(a) Ativos mensurados ao custo amortizado

São apresentados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de emissão do balanço (estes são classificados como ativos não circulantes). Os ativos mensurados ao custo amortizado compreendem Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3), Contas a receber e Depósito caução.

2.5 Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição. As depreciações são calculadas pelo método linear às taxas que levam em conta a vida útil dos bens, conforme demonstrado na Nota 5.

2.6 Intangível

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir e preparar os *softwares* para sua utilização. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimada de 5 anos.

2.7 Contas a pagar

As contas a pagar a fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal das atividades, sendo reconhecidas ao valor da fatura ou do contrato correspondente. As referidas contas a pagar são classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas no passivo não circulante.

2.8 Tributos incidentes sobre as operações

A Entidade Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte é uma entidade sem fins lucrativos, isenta de recolhimento do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido (Nota 16). Com relação aos demais tributos incidentes sobre as operações próprias da atividade, destacam-se os

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

seguintes: (a) Programa de Integração Social (PIS) - contribuição de 1% incidente sobre o montante da folha de pagamentos; (b) Contribuição para o Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) - pagamento integral da contribuição patronal e de empregados; (c) IRRF sobre rendimentos de aplicações financeiras - retenção feita regularmente pelas instituições financeiras.

2.9 Demais ativos e passivos circulantes

Os ativos são demonstrados pelo custo de aquisição, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidos e deduzidos por provisão para ajuste ao valor de realização, quando aplicável. Os passivos registrados são demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, incluindo, quando aplicável, os correspondentes encargos e variações monetárias incorridas até a data do balanço.

2.10 Patrimônio social

Constituído pelo aporte inicial, acrescido ou diminuído do superávit ou déficit apurado no exercício.

2.11 Apuração do superávit/déficit

Os valores recebidos pelo Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte vinculadas a projetos são reconhecidos no passivo circulante, na rubrica "Projetos e Convênios" e são apropriadas ao resultado pela utilização dos respectivos recursos. Demais despesas e receitas são apuradas pelo regime de competência. Adicionalmente, as receitas da entidade são construídas de: a) Recursos provenientes das contribuições dos associados; b) Contribuições voluntárias recebidas de pessoas naturais e pessoas jurídicas, públicas e privadas; c) As rendas de aplicações financeiras nas categorias conhecidas como de renda fixa, vedadas as aplicações de risco ou as de taxa de rendimento não conhecível previamente; d) Subvenções e auxílios em espécie; e e) Convênios ou Contratos.

2.12 Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras são os seguintes:

Provisões

As provisões são reconhecidas quando: (i) a Entidade tem uma obrigação presente, formalizada ou não formalizada, como resultado de eventos passados; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor possa ser estimado com segurança.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, com o uso de uma taxa antes do imposto que reflita as avaliações atuais do mercado para o valor do dinheiro no tempo e para os riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

3 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa – Fundo Fixo	30	30,02
Aplicações automáticas	274	28.241
Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) (*)	<u>9.500</u>	<u>373.826</u>
	<u><u>9.804</u></u>	<u><u>402.097</u></u>

(*) As aplicações em fundos de renda fixa e CDBs foram realizadas com os bancos do Brasil S/A e são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa com resgate imediato sem risco de perda.

4 Contas a receber

Em 31 de dezembro de 2023, as Contas a Receber compreendem R\$ 9.900,00 (2022 – R\$ 19.800,00) de reembolsos a receber de despesas incorridas nos projetos da Entidade relacionados com o termo de cooperação com a Beneficência Portuguesa, suportados por contratos de doação.

5 Imobilizado

	<u>2023</u>			<u>2022</u>		
	Custo	Depreciação	Líquido	Custo	Depreciação	Líquido
Móveis e utensílios	5.473	(2.051)	3.422	7.657	(2.184)	5.473
Equipamentos eletrônicos	16.281	(10.028)	6.253	30.250	(13.969)	16.281
Máquinas e equipamentos	3.198	(610)	2.588	4.407	(1.209)	3.198
Utensílios de cozinha	1.378	(245)	1.133	1.580	(202)	1.378
Total	26.330	(12.934)	13.396	43.894	(17.564)	26.330

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Os detalhes da movimentação do ativo imobilizado do Cosems/RN estão demonstrados a seguir:

	Móveis e utensílios	Equipamentos eletrônicos	Máquinas e equipamentos	Utensílios cozinha	Total
Saldos em 31/12/2021	7.657	24.981	4.407	951	37.996
Aquisições	-	5.269	-	629	5.898
Depreciação	-2.184	-13.969	-1.209	-202	-16.764
Baixas	-	-	-	-	-
Saldos em 31/12/2022	5.473	16.281	3.198	1.378	26.330
Aquisições	-	-	-	-	-
Depreciação	-2.051	-10.028	-610	-245	-12.934
Baixas	-	-	-	-	-
Saldos em 31/12/2023	3.422	6.253	2.588	1.133	13.396

O Cosems/RN 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/RN não verificou a existência de indicadores de que determinados ativos imobilizados poderiam estar acima do valor recuperável, e conseqüentemente nenhuma provisão para perda de valor recuperável dos ativos imobilizados foi necessária.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

6 Obrigações sociais e tributárias

Obrigações trabalhistas e previdenciárias

	2023	2022
Férias	24.965	16.963
INSS	5.744	6.043
INSS s/ Férias	6.166	6.167
FGTS	2.774	2.887
FGTS s/ Férias	1.997	1.997
INSS s/ 13º salário	4.457	4.457
PIS	257	180
FGTS s/ 13º salário	1.444	1.444
	47.804	40.138

Obrigações tributárias

	2023	2022
IRRF	4.858	1.635
	4.858	1.635

7 Patrimônio social

O superávit ou déficit é integralmente destinado ao cumprimento dos objetivos estatutários do COSEMS/RN, sendo apropriado anualmente ao patrimônio social.

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte
 Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
 Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

8 Aplicação de recursos dos programas e projetos

Os recursos dos programas e projetos são aplicados em suas finalidades institucionais, em conformidade com o Estatuto Social do CONSELHO DAS SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAÚDE DO RIO GRANDE DO NORTE - COSEMS/RN. As despesas com os projetos realizados pelo COSEMS/RN são aprovadas previamente, com base em orçamentos referem-se aos gastos com projetos sociais próprios da entidade. Os custos por natureza dos programas e projetos estão detalhados a seguir:

	2023	2022
Termo Coop. Beneficência Portuguesa	118.800	118.800
	118.800	118.800

A seguir serão detalhadas as despesas por natureza:

	Termo de Cooperação Beneficência Portuguesa	Total - 2022
Pessoal e encargos sociais e assistenciais	118.800	118.800
Desp. administrativas	-	-
Desp. financeiras	-	-
	-	-

	Termo de Cooperação Beneficência Portuguesa	Total - 2023
Pessoal e encargos sociais e assistenciais	118.800	118.800
Desp. administrativas	-	-
Desp. financeiras	-	-
	118.800	118.800

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

9 Aplicação de recursos dos programas e projetos

Compreendem todas as receitas recebidas através do repasse feito pelo Conselho Nacional de Secretarias Municipais de Saúde – CONASEMS e as outras receitas compostas por recuperações de despesas e doações de terceiros, conforme demonstrado a seguir:

Receitas s/ restrição

	2023	2022
Portaria nº 220 - Conasems	1.262.592	1.294.752
Doações Conasems	--	10.000
Devoluções	--	12.850
Devolução de diárias	--	2.950
Receita de doação da licença Zoom	--	320
	1.262.592	1.320.872

10 Despesas gerais e administrativas

Compreendem todas as despesas essenciais para a continuidade das atividades operacionais, bem como todos os gastos necessários na atividade fim do Cosems/RN, conforme apresentados a seguir:

Despesas c/ pessoal

	2023	2022
Salários e ordenados	202.726	191.763
13º salário	17.100	16.280
Férias	42.690	22.148
INSS	69.310	58.021
FGTS	32.268	18.575
Rescisões	4.110	-
PIS s/ Folha	2.861	2.265
Total	371.066	309.052

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte
 Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
 Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Despesas tributárias

IRRF	2.485	--
IPTU	1.475	1.371
Multas e encargos moratórios	15.456	1.705
Taxas diversas	384	769
Total	19.801	3.845

Despesas gerais

	2023	2022
Energia elétrica	4.942	4.557
Água e esgoto	556	920
Telefone	3.446	3.524
Mat. de escritório	1.751	1.258
Mat. de higiene e limpeza	108	5.274
Serv. prest. por terceiros	370.921	-
Serv. pessoa física	-	6.084
Serv. pessoa jurídica	-	388.234
Aluguéis	39.548	41.933
Eventos		6.750
Desp. legais e judiciais	525	-
Combustíveis		390
Depreciações	12.934	17.565
Passagens	63.801	-
Refeições	13.425	6.848
Diárias	235.740	176.170
Correios	-	121
Internet	1.730	1.711
Despesas diversas	835	5.213
Táxi ou Uber	13.673	201
Estacionamento	--	38
Brindes e confraternização	7.163	-
Manutenção de informática	136	-

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Depreciações e amortizações (licença Zoom)	480	480
	771.714	667.271

11 Resultado Financeiro

Receitas Financeiras

	2023	2022
Rendimentos de aplicações financeiras	36.568	41.548
	36.568	41.548

Despesas Financeiras

	2023	2022
Tarifas bancárias	(3.123)	(2.275)
IOF	--	(33)
Outras despesas financeiras	(9.416)	--
IRRF s/aplicação financeira	(6.622)	--
	(19.161)	(2.308)

Resultado financeiro

	2023	2022
	17.408	39.240

12 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

Conselho de Secretarias Municipais de Saúde do Rio Grande do Norte
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

assistência social não possui isenção do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS).

Caso o COSEMS/RN 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 Tributos
2022	1.294.752	8.416	38.842	37.289	62.148	146.695
2023	1.262.592	8.207	37.878	36.363	60.604	143.061

13 Declaração de Conformidade da Diretoria

O Conselho Diretor do Cosems/RN 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.

Natal, Rio Grande do Norte, 31 de dezembro de 2023.

Maria Eliza Garcia Soares

Presidente

CPF: 829.065.994-68

Antonio Carlos Teixeira Campos Júnior

Contador

CRC-RN: 009653/O-4

CPF: 062.232.964-28