



**CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SAÚDE DO VALE DO IGUAÇU - CISVALI**  
**CNPJ 00.956.801.0001/25      DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS      EXERCÍCIO DE 2022**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL**

- O Consórcio Intermunicipal de Saúde do Vale do Iguaçu – CISVALI, foi constituído através de seu estatuto social em agosto de 2008, possui personalidade jurídica de direito público e natureza autárquica, sem fins lucrativos, constituído em conformidade com a lei 11.107/2005 e o decreto 6.017/2017, com sede em União da Vitória (PR), composta por nove municípios sendo:
- Antônio Olinto;
- Bituruna;
- Cruz Machado;
- General Carneiro;
- Paula Freitas;
- Paulo Frontin;
- Porto Vitória;
- São Mateus do Sul;
- União da Vitória

O consórcio foi criado com o objetivo de garantir a implantação de serviços públicos de saúde de forma suplementar e complementar, através de gestão associada, contratos de programa e rateio; representar o conjunto dos municípios que o integram em assuntos de saúde e serviços médicos de interesse comum perante quaisquer entidades de direito público ou privado, nacionais ou internacionais; planejar, adotar e executar programas e medidas destinadas a promover a saúde da população regional; assegurar a prestação de serviços de saúde à população dos municípios consorciados, de maneira eficiente, eficaz e igualitária, inclusive a execução direta ou indireta, suplementar e complementar dos serviços de saúde e médicos disponíveis naqueles municípios, mediante a pactuação de Contrato de Rateio; planejar, adotar e executar programas e medidas destinadas à promoção da saúde dos habitantes dos municípios consorciados, visando promover o fortalecimento dos centros de especialidades de saúde existentes nos municípios consorciados.

O consórcio possui estrutura administrativa própria, providos de cargos efetivos preenchidos através do concurso público, e de cargos em comissão, e para os serviços especializados na área da saúde o consórcio realiza a contratação por meio do instituto do credenciamento de pessoas jurídicas.

O consórcio por ser de direito público e mantido somente com recursos públicos pratica as normas de direito público, estando em conformidade com a legislação aplicável ao setor público.

A presidência do consórcio em 2022, foi exercida pelo S.r. Bachir Abbas, prefeito de União da Vitória, pelo período 01/01/2021 a 31/12/2022, e reconduzido para os anos de 2023 e 2024, conforme deliberação em assembleia.

## NOTA 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis, inclusive as notas explicativas compreendem o período de 01/01/2022 a 31/12/2022 e foram elaboradas em observância as práticas contábeis adotadas no Brasil, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

## NOTA 3 – CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios e seguem a estruturação estabelecida no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – STN – 9ª Edição) e demais normas aplicáveis.

## NOTA 4 – BALANÇO PATRIMONIAL 01/01/2022 A 31/12/2022

Fonte de Dados: Betha Sistemas

A- O Balanço Patrimonial está previsto no artigo 105 e no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação

B - Apresentação do Balanço: O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público. Seus ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos.

C- Ajustes de Avaliação Patrimonial: Consiste no saldo apresentado em estoque na data de 31-12-2022, informado através dos relatórios apresentados pelo responsável pelo almoxarifado e estoque.

D- Passivo Financeiro - Está representado nesse valor o total de restos a pagar não liquidados em 31-12-2022.

E- Quadro das Contas de Compensação: Compreendem os atos que podem vir a afetar o patrimônio, os saldos dos atos potenciais representam os contratos firmados decorrentes de licitações e os credenciamento firmados, cabe esclarecer que os credenciamentos são realizados por estimativa, e que não cria uma obrigação de pagamento total para o consórcio, pois a remuneração é realizada com base no executado mensalmente conforme demanda dos serviços pelos municípios e possuem um prazo de vigência de 12 meses a contar da assinatura do contrato.

F- Quadro do superávit/Déficit financeiro – Representa o saldo de superávit financeiro em cada fonte de recurso do consórcio o qual poderá ser usado para abertura de crédito adicional no próximo exercício financeiro.

No exercício de 2022 o consórcio apresentou os seguintes resultados em cada fonte de recurso:

FONTE	DESCRIÇÃO	SALDO DA FONTE EX. ATUAL	SALDO DA FONTE EX. ANTERIOR
0 000	Recursos Livres	R\$ 80.573,73	R\$ -
1 001	Recursos do Tesouro (Descentralizados)	R\$ -	R\$ 216.994,25
1 002	SAMU - Atendimento móvel de urgência	R\$ -	R\$ 478.746,13
1 312	S IA-SUS	R\$ 375.733,59	R\$ 95.979,90

1 325	Convênio Qualicis	R\$	1.810.634,97	R\$	918.270,40
<b>1 326</b>	<b>Transferências das Prefeituras Via Contrato de Rateio</b>	<b>-R\$</b>	<b>10.664,37</b>	R\$	-
1 327	SAMU - Contrato de Rateio - Municípios	R\$	210.383,61	R\$	-
1 369	Serviços Prestados SUS/Prestação Serviços Consorciados	R\$	535.506,23	R\$	143.300,43
TOTAL		R\$	3.002.167,76	R\$	1.853.291,11

Neste quesito cabe realizarmos alguns apontamentos relacionados ao saldo deficitário da fonte de recurso **1326 – Transferências das prefeituras via Contrato de rateio** no valor de R\$ 10.664,37, primeiramente devemos informar que além da fonte de recurso 000 – Recursos Livres, o consórcio não possui outra fonte de receita própria e depende inteiramente dos repasses realizados pelos municípios consorciados, bem como os repasses realizados pelo Estado do Paraná.

Dito isso atribuímos o referido déficit financeiro da fonte **1326** ao fato que a mesma é vinculada aos repasses via contrato de rateio e que o consórcio contava com o recebimento de todas as mensalidades dentro do exercício de 2022, fato que não ocorreu em sua totalidade, como podemos ver na tabela abaixo:

Nº Fatura	Município	Valor	Vencimento	Pagamento
012/2022	Bituruna	R\$ 13.592,91	15/12/2022	16/02/2023
012/2022	União da Vitória	R\$ 47.402,13	15/12/2022	17/01/2023
012/2022	Paulo Frontin	R\$ 6.076,43	15/12/2022	18/01/2023
TOTAL		R\$ 67.071,47		

O valor dos restos a pagar processados são da ordem de R\$ 140,00 e os não processados somam o montante de R\$ 12.525,23 na referida fonte, perfazendo um passivo financeiro total de R\$ 12.665,23, sendo que os valores de restos a pagar não processados foram pagos somente em 2023 quando ocorreu a entrega e conferência dos materiais solicitados.

O saldo da fonte em 31/12/2022 foi de R\$ 2.000,86 e como podemos perceber se os valores fossem repassados ao consórcio dentro do exercício de 2022 haveria um superávit na fonte de recurso, mas devemos pontuar que os restos processados a pagar somaram somente R\$ 140,00 e que os demais restos foram liquidados no exercício de 2023.

No contexto geral os saldos das demais fontes de recurso foi positiva gerando para o consórcio um Superávit Financeiro no montante de R\$ 3.002.167,76.

#### **NOTA 5 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 01/01/2022 A 31/12/2022**

**Fonte de Dados: Betha Sistemas**

A- O Balanço Orçamentário, de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964, apresenta as receitas estimadas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas, respectivamente. O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

B- Para o exercício de 2022 foi estimado uma receita de R\$ 18.395.010,28 e sendo arrecadado o valor de R\$ 22.974.552,09, tal excesso de arrecadação se deve ao aumento da descentralização dos serviços dos municípios via consórcio.

C- Considerações relevantes: Cabe realizar algumas pontuações em receita realizada em Serviços Administrativos e Comerciais Gerais pois como o consórcio não explora atividade econômica tal valor corresponde aos valores arrecadados com taxas cobradas decorrentes da realização do concurso público 001/2022.

#### **NOTA 6- BALANÇO FINANCEIRO 01/01/2022 A 31/12/2022**

**Fonte de Dados: Betha Sistemas**

A- O Balanço Financeiro constitui-se em uma demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

B- Os valores restituíveis compreendem os valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

C- Não á fatos relevantes a serem levantados neste demonstrativo.

#### **NOTA 7- DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 01/01/2022 A 31/12/2022**

**Fonte de Dados: Betha Sistemas**

A- Previsto no art. 104 e Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64 “A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício”. As variações patrimoniais são classificadas em quantitativas e qualitativas. As quantitativas são aquelas decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e são divididas em Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas. As variações patrimoniais qualitativas são aquelas decorrentes da execução orçamentária que consistem em incorporação e desincorporação de ativos, bem como incorporação e desincorporação de passivos.

B- O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e variações patrimoniais diminutivas, resultando no resultado patrimonial do período que será evidenciado no Balanço Patrimonial do período.

C- Considerações relevante: Não á considerações relevantes a tratar neste demonstrativo pois tudo ocorreu decorrente da execução orçamentária da entidade.

#### **NOTA 8 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA 01/01/2022 A 31/12/2022**

**Fonte de Dados: Betha Sistemas**

A- A DFC foi elaborada pelo método direto e evidenciam as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício de referência, classificadas nos seguintes fluxos, de acordo com as atividades da entidade: operacionais, de investimento e de financiamento. A soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre os saldos iniciais e finais de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício de referência.

B- Considerações: Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - O resultado da soma das atividades operacionais, de investimento e de financiamento apresentou saldo positivo na ordem de R\$ 1.132.145,41 tal resultado é atribuído a baixa inadimplência por parte dos entes consorciados, dos repasse da União e do Estado e o resultado de R\$ -5.366,98 nas atividades de investimento trata-se de aquisição e maquinas e equipamentos necessários para o desempenho das funções no consórcio.

#### **NOTA 9- DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 01/01/2022 A 31/12/2022**

**Fonte de Dados: Betha Sistemas**

A- A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução do patrimônio líquido da entidade e contém os itens: Patrimônio Social/Capital Social, Ajustes de Avaliação Patrimonial e Resultados Acumulados.

B- Os ajustes de Avaliação Patrimonial representa os saldos nas contas de estoque após seus ajustes.

C- Não possuindo fatos relevantes a serem considerados, o patrimônio líquido no exercício de 2021 era de R\$ 3.239.553,29 aumentando em 2022 para R\$ 4.023.538,59 proporcionado pelo resultado positivo do exercício decorrente das políticas de gastos públicos e economia.

#### NOTA 10- ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS 01/01/2022 A 31/12/2022

A- No decorrer do exercício de 2022 com os ajustes e inclusões de novos projetos para o consórcio desenvolver, foi necessário realizar alterações nos valores planejados para o exercício com o objetivo de atender as novas demandas a ele atribuídas, como podemos citar a seguir:

- Realização de concurso público e convocação de aprovados;
- Formalização de contrato de programa para aporte financeiro ao Hospital Paulo Fortes;
- Maior demanda de serviços por parte dos municípios consorciados;
- Realização de Termos aditivos aos contratos de rateio e de programas;

Como podemos ver houve diversas fatores que levaram as alterações orçamentárias no decorrer do exercício de 2022, conseqüentemente levou a abertura de diversos créditos Adicionais Suplementares e Créditos Adicionais Especiais.

Além dos fatores enumerados anteriormente é importante ressaltar que no período foi necessário realizar o ajuste em duas fontes de recursos utilizadas pelo consórcio afim de deixar padronizado as fontes de recursos de acordo com o layout do TCE-PR, e STN. Nos referidos casos não houve o aumento de despesas e sim a troca de uma fonte de recurso por outra, conforme abaixo:

PADRÃO TCE	FONTE ATUAL	AJUSTADA PARA:
	<b>1002</b>	<b>1327</b>
FONTE PADRÃO	10 1002	1002
ORIGEM	1	6
APLICAÇÃO	7	5
DESDOBRAMENTO	0	0
ESPECIFICAÇÃO TCE	0 02	327
DETALHAMENTO	0	0

PADRÃO TCE	FONTE ATUAL	AJUSTADA PARA:
	<b>1001</b>	<b>1326</b>
FONTE PADRÃO	10.001	1002
ORIGEM	1	6
APLICAÇÃO	7	5
DESDOBRAMENTO	0	0
ESPECIFICAÇÃO TCE	1	326
DETALHAMENTO	0	0

A seguir demonstramos a relação de Alterações Orçamentárias realizadas no exercício de 2022 para atender as demandas e alterações ocasionadas.

ATOS DE ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	VALOR	ORIGEM DO RECURSO	FONTE DE RECURSO	TIPO DE ALTERAÇÃO
582/2022	R\$ 4.000,00	Superávit Financeiro	3.001	Suplementar
595/2022	R\$ 147.000,00	Superávit Financeiro	3.001	Suplementar
600/2022	R\$ 2.710.441,44	Excesso de Arrecadação	1.369	Suplementar
602/2022	R\$ 65.994,25	Superávit Financeiro	3.001	Suplementar
604/2022	R\$ 444.000,00	Excesso de Arrecadação	1.326*	Suplementar
617/2022	R\$ 15.000,00	Excesso de Arrecadação	1.326*	Suplementar
621/2022	R\$ 40.000,00	Excesso de Arrecadação	1.326*	Suplementar
625/2022	R\$ 100,00	Anulação de Dotação	1.326*	Suplementar

627/2022	R\$	26.000,00	Excesso de Arrecadação	1.326*	Suplementar
<b>SUB TOTAL</b>	R\$	3.452.535,69			
613/2022	R\$	1.700.000,00	Excesso de Arrecadação	1.369	Especial
614/2022	R\$	860.000,00	Excesso de Arrecadação	1.327*	Especial
<b>SUB TOTAL</b>	R\$	2.560.000,00			
<b>TOTAL</b>	R\$	6.012.535,69			

\*Fontes de recurso novas.

B- A lei orçamentária anual do consórcio para o exercício de 2022 de nº 546/2021 tinha previsão de receita e despesa no montante de: R\$ 18.395.010,28 e em seu artigo 4º traz o seguinte texto:

**Art. 4º-** Fica o Presidente do Consórcio Intermunicipal de Saúde do Vale do Iguaçu – CISVALI, autorizado a abrir créditos adicionais suplementares até o valor de 20% (vinte por cento) da despesa fixada, utilizando como fonte de recursos:

- I- o excesso de arrecadação;
- II- a anulação de saldos de dotações orçamentárias desde que não comprometidas;
- III- Superávit financeiro de exercício anterior.

**Parágrafo Único** – As demais alterações orçamentárias serão submetidas a aprovação em Assembleia Geral.

Como podemos observar o consórcio ficou dentro dos limites de abertura de créditos adicionais suplementares estabelecido na lei de orçamento, sendo os créditos especiais submetidos a aprovação da Assembleia Geral.

## CONCLUSÃO

Concluimos as notas explicativas as demonstrações contábeis no qual buscamos retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações.

União da Vitória 24 de Março de 2023.

---

**WELITON CORREIA**  
**CONTADOR**  
**CRC PR – 064931-O**

---

**BACHIR ABBAS**  
**PRESIDENTE DO CONSÓRCIO**  
**EX. 2022**

---

**EMILIA BUCIOLI GARCIA**  
**CONTROLADOR INTERNO**

---

**GISLAINE DE FATIMA SCHNEIDER SCHMIDT**  
**SECRETÁRIO EXECUTIVO**