CISMEPAR

COMPROMISSO COM A SAÚDE PÚBLICA

Consórcio Intermunicipal de Saúde do Médio Paranapanema

Demonstrações Contábeis

Exercício 2020

Diretoria Contábil Financeira

Vilma Moreira Corrêa – **Diretora Contábil Financeiro**

Viviane Martins Batista – **Gestora Estratégica Contábil Financeiro**

Thiago Augusto Xavier dos Santos – **Contador**

Willian Almeida Alves de Souza - **Tesoureiro**

Contato:

Tel.: (43) 3371-0824 / (43) 3371-0806 / (43) 3371-0861

E-mail: vilma.contabil@cismepar.org.br

financeiro@cismepar.org.br

contabil3@cismepar.org.br

financeiro1@cismepar.org.br

Controladoria

André Corrêa Pereira – **Controlador Interno**

Tel.: (43) 3371-0826

E-mail: controladoria@cismepar.org.br

Disponível em www.cismepar.org.br

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2020 7
BALANÇO PATRIMONIAL 9
DEMOSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 12
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 14
BALANÇO FINANCEIRO 18
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA 19
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 21
1 BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS 21
2 RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS 23
2.1 Bases de mensuração utilizadas 23
3 PRINCIPAIS MUDANÇAS NAS PRÁTICAS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS 27
4 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 29
5 CRÉDITO DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER 29
6 DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA 30
7 ESTOQUES 31
8 DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA A LONGO PRAZO 32
9 INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO 32
10 BENS MÓVEIS 33
11 BENS IMÓVEIS 33
12 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR 34
12.1 A Curto Prazo 35
12.2 A Longo Prazo 36
13 PROVISÕES A LONGO PRAZO 36
14 RESULTADO DO EXERCÍCIO 36
14.1 Patrimônio Líquido 36
14.1.1 Resultado do Exercício 37
14.1.2 Resultados de Exercícios Anteriores 37
15 ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES 37
15.1 ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS 37
15.1.1 Ativo Financeiro 37
15.1.2 Passivos Financeiros 38
15.2 Indicadores de Liquidez 38

15.2.1 Capital Circulante Líquido Livre (CCLL) 39
15.2.2 Indicador de Liquidez Corrente (ILC) 40
16 ATOS POTENCIAIS ATIVOS 41
17 ATOS POTENCIAIS PASSIVOS 42
18 SUPERÁVIT FINANCEIRO POR FONTES 42
19 EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS 43
20 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – FINANCEIRAS 43
21 TRANSFERÊNCIAS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS 43
22 PESSOAL E ENCARGOS 43
23 BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS 44
24 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS 44
25 DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS 44
26 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS 44
27 RESULTADO PATRIMONIAL 45
27.1 VPA x VPD 45
28 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA 45
28.1 Receitas Orçamentárias 45
28.1.1 Receitas arrecadadas por entidade pagadora 46
29 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA 47
30 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 48
30.1 Resultado Orçamentário Série Histórica 49
31 EXECUÇÃO E SALDO DE RESTOS A PAGAR 50
32 RESULTADO FINANCEIRO 50
32.1 Resultado Financeiro Geral 51
32.2 Resultado da Execução Orçamentária e Financeira das Fontes não vinculadas 52
33 GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA 54

LISTA DE TABELAS

Tabela 1- Detalhamento de Saldos em Caixa e Equivalentes de Caixa 29
Tabela 2 - Detalhamento de Créditos de Transferências a Receber 29
Tabela 3 - Detalhamento de dívida ativa e demais créditos não tributários a curto prazo 30
Tabela 4 – Estoques em Almoxarifado 31
Tabela 5 - Detalhamento Dívida Ativa Não Tributária a Longo Prazo 32
Tabela 6 - Detalhamento Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo 32
Tabela 7 - Detalhamento Bens Móveis 33
Tabela 8 - Detalhamento Bens Imóveis 33
Tabela 9 - Detalhamento Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de Curto e Longo Prazo 34
Tabela 10 - Detalhamento do Patrimônio Líquido 36
Tabela 11 - Detalhamento de Saldo do Ativo Financeiro 38
Tabela 12 - Detalhamento do Saldo do Passivo Financeiro 38
Tabela 13 - Ativo Financeiro, Passivo Financeiro e CCL 39
Tabela 14 - Ativo Financeiro, Passivo Financeiro e Indicador de Liquidez Corrente 40
Tabela 15 - Detalhamento Atos Potenciais Ativos 41
Tabela 16 - Detalhamento Atos Potenciais Passivos 42
Tabela 17 - Detalhamento VPD Financeiras 44
Tabela 18 - Detalhamento Outras Variações Patrimoniais Diminutivas 44
Tabela 19 - VPA x VPD 45
Tabela 20 - Receitas Orçamentárias 46
Tabela 21 - Receitas por Entidade Pagadora 46
Tabela 22 - Despesas Orçamentárias Empenhadas 47
Tabela 23 - Resultado Orçamentário e Financeiro de Todas as Fontes 51
Tabela 24 - Resultado Orçamentário e Financeiro de Fontes não vinculadas a Programas, Convênios, Operações de Créditos e RPPS 53

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 - Mapa dos Municípios Consorciados..... 22
Figura 2 - Série Histórica Capital Circulante Líquido Livre..... 39
Figura 3 - Série Histórica Indicador de Liquidez Corrente..... 41
Figura 4 - Receita x Despesa..... 49
Figura 5 - Resultado Orçamentário Nominal..... 50

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO DE 2020

As Demonstrações Contábeis da Administração do Consórcio Intermunicipal de Saúde do Médio Paranapanema são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei 4.320/1964 e da Lei Complementar nº 101/2000. Observam, também, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e a Portaria nº 274/2016 da Secretaria do Tesouro Nacional.

As estruturas e a composição das DCASP estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras, tendo como base o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) e as publicações da Secretaria do Tesouro Nacional, através do Balanço Geral da União.

Dessa forma, as DCASP são compostas por:

I. Balanço Patrimonial (BP);
II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
III. Balanço Orçamentário (BO)
IV. Balanço Financeiro (BF);
V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e
VI. Notas Explicativas.

Os dados foram extraídos do Sistema Informatizado de Contabilidade do Consórcio (Sistema de Contabilidade Elotech), na data-base de 31/12/2020.

O Resultado orçamentário do Cismepar, apurado em 2020, foi superavitário em R$ 2.901.907,26 (Dois Milhões novecentos e um mil novecentos e sete reais e vinte e seis centavos), um aumento expressivo se comparado ao resultado do exercício de 2019 que deficitário em R$ 1.998.631,42 (um milhão novecentos e noventa e oito mil seiscentos e trinta e um reais e quarenta e dois centavos).

As receitas orçamentárias arrecadadas em 2020 totalizaram R$ 62.713.000,66 (Sessenta e dois milhões setecentos e treze mil reais e sessenta e seis centavos) com expansão nominal de 3,93% quando comparadas com o exercício de 2019, que totalizou R$ 60.344.303,70 (Sessenta milhões trezentos e quarenta e quatro mil trezentos e três reais e setenta centavos) de arrecadação.

As despesas orçamentárias empenhadas, liquidadas e pagas totalizaram, respectivamente, R$ 59.811.093,40 (cinquenta e nove milhões oitocentos e onze mil e noventa e três reais e quarenta centavos), R$ 55.878.201,83 (cinquenta e

cinco milhões oitocentos e setenta e oito mil duzentos e um reais e oitenta e três centavos) e R$ 55.858.364,55 (cinquenta e cinco milhões oitocentos e cinquenta e oito mil trezentos e sessenta e quatro reais e cinquenta e cinco centavos), que comparadas ao exercício de 2019 representam uma redução nominal de 4,06% nas despesas empenhadas, 5,80% nas despesas liquidadas e 5,79% nas despesas pagas. Do montante de R$ 3.051.705,59 (três milhões cinquenta e um mil setecentos e cinco reais e oitenta cinquenta e nove centavos) inscritos em Restos a Pagar no exercício de 2019, foram pagos R$ 2.883.873,56 (dois milhões oitocentos e oitenta e três mil oitocentos e setenta e três reais e cinquenta e seis centavos) e anulados R$ 167.832,03 (cento e sessenta e sete mil oitocentos e trinta e dois reais e três centavos).

O resultado patrimonial apurado para o exercício de 2020 foi superavitário em R$ 4.834.925,72 (quatro milhões oitocentos e trinta e quatro mil novecentos e vinte e cinco reais e setenta e dois centavos), apresentando um aumento nominal de 220,88% em relação ao exercício de 2019 que foi superavitário em R$ 1.506.785,94 (um milhão quinhentos e seis mil setecentos e oitenta e cinco reais e noventa e quatro centavos). O superávit expressivo foi ocasionado pelo aumento das Variações Patrimoniais aumentativas, em R$ 3.446.240,95 (três milhões quatrocentos e quarenta e seis mil duzentos e quarenta reais e noventa e cinco centavos) que corresponde à uma variação de 5,32% ante o exercício de 2019, combinado com o aumento inexpressivo das Variações Patrimoniais Diminutivas, em R$ 118.101,17 (cento e dezoito mil cento e um reais e dezessete centavos) que corresponde à uma variação de 0,19% comparado com o exercício de 2019. Considerando que durante a situação de pandemia de COVID-19 o consórcio se obrigou a reduzir o fluxo de circulação de pessoas e consequentemente os serviços ambulatoriais prestados na sede do consórcio, impedindo assim que houvesse a execução de despesas inseridas na programação orçamentária do exercício de 2020.

O resultado financeiro do exercício de 2020 foi superavitário em R$ 5.365.311,30 (cinco milhões trezentos e sessenta e cinco mil trezentos e onze reais e trinta centavos) apresentando uma variação de 133,72% em comparação com o resultado financeiro de 2019, sendo este de R$ 2.295.572,01 (dois milhões duzentos e noventa e cinco mil quinhentos e setenta e dois reais e um centavo).

A seguir, serão apresentadas as demonstrações contábeis da Administração, relativas ao exercício de 2020, e detalhados os seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas.

BALANÇO PATRIMONIAL

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985

Anexo XIV, da Lei nº 4.320/1964

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	**NOTA**	**EXERCÍCIO 2020**	**EXERCÍCIO 2019**
ATIVO CIRCULANTE		**8.849.414**	**10.353.526**
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	7.715.991	5.346.678
Créditos a Curto Prazo		412.294	4.487.242
Créditos Tributários a Receber		0	0
Clientes		0	0
Crédito de Transferências a Receber	5	281.547	498.957
Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0	0
Dívida Ativa Tributária		0	0
Dívida Ativa Não Tributária	6	130.747	3.988.285
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo		0	0
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		600	600
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		0	0
Estoques	7	720.530	519.006
Ativo não Circulante Mantido para Venda		0	0
VPD Pagas Antecipadamente		0	0
ATIVO NÃO-CIRCULANTE		**22.633.688**	**14.923.101**
Ativo Realizável a Longo Prazo		3.015.814	0
Créditos a Longo Prazo		1.414.364	0
Dívida Ativa Não Tributária a Longo Prazo	8	1.414.364	0
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo		0	0
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo		0	0
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	9	1.601.450	0
Estoques a Longo Prazo		0	0
VPD Pagas Antecipadamente a Longo Prazo		0	0
Investimentos		0	0
Imobilizado		19.617.874	14.923.101
Bens Móveis	10	5.417.586	6.138.573
Bens Imóveis	11	14.200.288	8.784.528
Intangível		0	0
Softwares		0	0
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		0	0
Direito de Uso De Imóveis		0	0

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	**NOTA**	**EXERCÍCIO 2020**	**EXERCÍCIO 2019**
PASSIVO CIRCULANTE		**19.837**	**29.619**
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo	12	16.165	28.171
Empréstimos e Financiamentos		0	0
Fornecedores e Contas a Pagar		2	0
Obrigações Fiscais		0	0
Obrigações de Repartição a Outros Entes		0	0
Provisões a Curto Prazo		0	0
Demais Obrigações a Curto Prazo		3.670	1.447
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		**2.933.705**	**1.552.374**
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo	12	109.975	0
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		0	0
Fornecedores a Longo Prazo		0	0
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0	0
Provisões a Longo Prazo	13	2.823.731	1.552.374
Demais Obrigações a Longo Prazo		0	0
Resultado Diferido		0	0
TOTAL DO PASSIVO		**2.953.543**	**1.581.993**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	**NOTA**	**EXERCÍCIO 2020**	**EXERCÍCIO 2019**
Patrimônio Social/Capital Social		0	0
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		0	0
Reservas de Capital		0	0
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0	0
Reservas de Lucros		0	0
Demais Reservas		0	0
Resultados Acumulados		28.529.560	23.694.634
Resultado do Exercício		4.834.926	1.506.786
Resultado de Exercícios Anteriores		23.694.634	22.187.848
Ajustes de Exercícios Anteriores		0	0
Outros Resultados		0	0
Ações/Cotas em Tesouraria		0	0

Diferido		0	0
TOTAL DO ATIVO		**31.483.102**	**25.276.627**

TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14	**28.529.560**	**23.694.634**
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**31.483.102**	**25.276.627**

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO 2020	EXERCÍCIO 2019	ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO 2020	EXERCÍCIO 2019
ATIVO FINANCEIRO	15	9.318.040	5.347.278	PASSIVO FINANCEIRO	15	3.952.729	3.051.706
ATIVO PERMANENTE		22.165.062	19.929.349	PASSIVO PERMANENTE		2.933.705	1.552.374
				SALDO PATRIMONIAL		**24.596.668**	**20.672.547**

SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO 2020	EXERCÍCIO 2019
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber		26.284.158	10.015.944
Direitos Contratuais a Executar		731.655	-
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar		-	-
TOTAL	16	**27.015.813**	**10.015.944**

SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO 2020	EXERCÍCIO 2019
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres a Liberar		-	-
Obrigações Contratuais a Executar		-	-
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		-	-
TOTAL	17	**-**	**-**

QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT POR FONTE DESTINAÇÃO DE RECUROS

FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS	NE	SUPERÁVIT/DÉFICIT	SUPERÁVIT/DÉFICIT
Descrição		**Exercício - 2020**	**Exercício - 2019**
001 - Recursos do Tesouro (Descentralizados)		1.088.503	770.795
1067 - CR - Despesas com pessoal		494.437	98.275
1069 - CR - Outras Despesas Correntes		730.439	139.598
1070 - CR - Investimentos		199.743	82.212
31331 - Convenio - Elevadores e Plataforma		0	-78.382
31332 - Convenio - Mobiliários e Equipamentos		44.237	37.143
325 - CONVENIO - CEP		0	4.049
327 - CONVENIO COMSUS 2016		0	1.255
329 - Convênio 090/2015		0	261.539
330 - CER III		597.704	539.234
333 - SICONV 853202/2017		142.556	3.112
334 - SICONV 848404		85	0

335 - SICONV 852447		3.387	247.846
336 - CONVENIO SESA 014/2018		0	188.896
338 - SICONV 888154		187.583	0
339 - SESA PLANTÕES 2020		1.876.638	0
TOTAL	**18**	**5.365.311**	**2.295.572**

DEMOSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985

Anexo XII, da Lei nº 4.320/1964

Período de Janeiro a Dezembro de 2020

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	**NOTA**	**EXERCÍCIO 2020**	**EXERCÍCIO 2019**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		**68.277.787**	**64.831.546**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		**-**	**-**
Contribuições		**-**	**-**
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		**33.098.904**	**33.751.128**
Venda de Mercadorias		-	-
Venda de Produtos		-	-
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	0	33.098.904	33.751.128
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		**4.602.557**	**4.392.599**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		-	-
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Obtidos		-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		45.813	305.560
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Financeiras	20	4.556.744	4.087.039
Transferências e Delegações Recebidas		**30.247.540**	**22.200.576**
Transferências Intragovernamentais		5.236.000	-
Transferências Intergovernamentais		15.453.688	14.678.926
Transferências das Instituições Privadas		-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais		-	-
Transferências de Consórcios Públicos	21	9.557.852	7.521.650
Transferências do Exterior		-	-
Delegações Recebidas		-	-
Transferências de Pessoas Físicas		-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas		-	-
Valorização e Ganhos com Ativos		**-**	**-**
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		**328.786**	**4.487.242**
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		-	-
Resultado Positivo de Participações		-	-
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		328.786	4.487.242

Especificação	Nota	Exercício 2020	Exercício 2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		**63.442.861**	**63.324.760**
Pessoal e Encargos	**22**	**14.863.724**	**15.079.272**
Remuneração a Pessoal		10.968.509	10.973.034
Encargos Patronais		2.011.779	2.078.621
Benefícios a Pessoal		-	-
Custo de Pessoal e Encargos		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		1.883.436	2.027.617
Benefícios Previdenciários		**-**	**-**
Benefícios Assistenciais	**23**	**-**	**110.028**
Benefícios de Prestação Continuada		-	-
Benefícios Eventuais		-	110.028
Políticas Públicas de Transferência de Renda		-	-
Outros Benefícios Assistenciais		-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		**42.977.067**	**43.275.693**
Uso de material de consumo		1.480.031	1.831.600
Serviços		41.497.036	41.444.093
Depreciação, Amortização e Exaustão		-	-
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo		-	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	**24**	**302.273**	**76.995**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		-	-
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Concedidos		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		302.273	76.995
Transferências e Delegações Concedidas		**-**	**-**
Desvalorização e Perda de Ativos	**25**	**894.457**	**-**
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		894.457	-
Perdas com Alienação		-	-
Perdas Involuntárias		-	-
Incorporação de Passivos		-	-
Desincorporação de Ativos		-	-
Tributárias		**-**	**-**
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados		**-**	**-**
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	**26**	**4.405.341**	**4.782.772**
Premiações		-	-
Resultado Negativo de Participações		-	-
Incentivos		-	-
Subvenções Econômicas		-	-
Participações e Contribuições		-	-
VPD de Constituição de Provisões		1.271.357	1.552.374
Custo de Outras VPD		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		3.133.984	3.230.398
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**27**	**4.834.926**	**1.506.786**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (decorrentes da execução orçamentária)			
Especificação	**Nota**	**Exercício 2020**	**Exercício 2019**
Incorporação de Ativos	Erro! Fonte de referência não encontrada.	353.230	1.884.944
Desincorporação de Passivos		0	0
Incorporação de Passivos		0	0
Desincorporação de Ativos		0	0

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985

Anexo XII, da Lei nº 4.320/1964

Período de Janeiro a Dezembro de 2020

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	**Nota**	**PREVISÃO INICIAL**	**PREVISÃO ATUALIZADA (a)**	**RECEITAS REALIZADAS (b)**	**SALDO c=(b-a)**
RECEITAS CORRENTES		**52.614.391,68**	**72.680.333,57**	**62.127.764,15**	**-10.552.569,42**
RECEITA TRIBUTÁRIA		**-**	**-**	**-**	**-**
Impostos		-	-	-	-
Taxas		-	-	-	-
Contribuição de Melhoria		-	-	-	-
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES		**-**	**-**	**-**	**-**
Contribuições Sociais		-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-	-	-
Contribuições para Entidades Privadas de Serviço Social e de Formação Profissional		-	-	-	-
Contribuição de Iluminação Pública		-	-	-	-
RECEITA PATRIMONIAL		**-**	**1.245,70**	**45.812,50**	**44.566,80**
Receitas Imobiliárias		-	-	-	-
Receitas de Valores Mobiliários		-	1.245,70	45.812,50	44.566,80
Receita de Concessões e Permissões		-	-	-	-
Compensações Financeiras		-	-	-	-
Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos em Áreas de Domínio Público		-	-	-	-
Receita de Cessão de Direitos		-	-	-	-
Outras Receitas Patrimoniais		-	-	-	-

RECEITA AGROPECUÁRIA	**-**	**-**	**-**	**-**
Receita da Produção Vegetal	-	-	-	-
Receita da Produção Animal e Derivados	-	-	-	-
Outras Receitas Agropecuárias	-	-	-	-
RECEITA INDUSTRIAL	**-**	**-**	**-**	**-**
RECEITA DE SERVIÇOS	**40.640.455,76**	**44.168.254,96**	**33.098.904,09**	**-11.069.350,87**
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	**11.973.935,92**	**26.720.190,26**	**24.426.303,23**	**- 2.293.887,03**
Transferências da União e de suas Entidades	-	-	-	-
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	3.270.422,00	16.410.582,90	14.868.451,02	- 1.542.131,88
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	8.703.513,92	10.309.607,36	9.557.852,21	- 751.755,15
Transferências de Instituições Privadas	-	-	-	-
Transferências de Outras Instituições Públicas	-	-	-	-
Transferências do Exterior	-	-	-	-
Transferências de Pessoas	-	-	-	-
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	**-**	**1.790.642,65**	**4.556.744,33**	**2.766.101,68**
RECEITAS DE CAPITAL	**136.000,00**	**451.506,10**	**585.236,51**	**133.730,41**
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS	**-**	**-**	**-**	**-**
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	**-**	**-**	**-**	**-**
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	**136.000,00**	**451.506,10**	**585.236,51**	**133.730,41**
Transferências da União e de suas Entidades	5.000,00	320.506,10	463.140,42	142.634,32
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.000,00	1.000,00	-	- 1.000,00
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	130.000,00	130.000,00	122.096,09	- 7.903,91
Transferências de Instituições Privadas	-	-	-	-
Transferências de Outras Instituições Públicas	-	-	-	-
Transferências do Exterior	-	-	-	-
Transferências de Pessoas	-	-	-	-
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	-	-	-	-
Transferências de Outras Instituições Públicas	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	**-**	**-**	**-**	**-**
Integralização do Capital Social	-	-	-	-

Remuneração das Disponibilidades do Tesouro		-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro		-	-	-	-
Demais Receitas de Capital		-	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)		**52.750.391,68**	**73.131.839,67**	**62.713.000,66**	**-10.418.839,01**
REFINANCIAMENTO (II)		**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II)		**52.750.391,68**	**73.131.839,67**	**62.713.000,66**	**-10.418.839,01**
DÉFICIT (IV)		**-**	**1.164.483,00**	**-**	**- 1.164.483,00**
TOTAL (V) = (III + IV)	**0**	**52.750.391,68**	**74.296.322,67**	**62.713.000,66**	**-11.583.322,01**
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (Utilizados para Créditos Adicionais)		-	1.164.483,00	1.164.483,00	-
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS		-	-	-	-
Superávit Financeiro		-	1.164.483,00	1.164.483,00	-
Reabertura de créditos adicionais		-	-	-	-

Despesas orçamentárias	**Nota**	**Dotação inicial (d)**	**Dotação atualizada (e)**	**Despesa empenhadas (f)**	**Despesas liquidadas (g)**	**Despesas pagas (h)**	**Saldo da dotação (i) = (e-f)**
DESPESAS CORRENTES		52.614.392	73.221.580	59.177.925	55.413.404	55.393.567	14.043.655
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		15.724.772	18.079.910	16.251.663	14.643.102	14.623.266	1.828.247
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		36.889.620	55.141.670	42.926.262	40.770.303	40.770.300	12.215.408
DESPESAS DE CAPITAL		136.000	1.074.743	633.168	464.798	464.798	441.574
INVESTIMENTOS		136.000	1.074.743	633.168	464.798	464.798	441.574
INVERSÕES FINANCEIRAS		-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)		52.750.392	74.296.323	59.811.093	55.878.202	55.858.365	14.485.229
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (VII)		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-

Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII)	**29**	52.750.392	74.296.323	59.811.093	55.878.202	55.858.365	14.485.229
SUPERÁVIT (IX)	**30**	-	-	2.901.907	6.834.799	6.854.636	- 2.901.907
TOTAL (X) = (VII + IX)		52.750.392	74.296.323	62.713.001	62.713.001	62.713.001	11.583.322
RESERVA DO RPPS		-	-	-	-	-	-

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Anexo I - Demonstrativo de execução dos restos a pagar não processados

Restos a pagar não processados	**Inscritos**		**Liquidados (c)**	**Pagos (d)**	**Cancelados (e)**	**Saldo (A Liquidar) (f) = (a+b-d-e)**
	Em Exercícios Anteriores (a)	**Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)**				
DESPESAS CORRENTES	**-**	**2.842.326,80**	**2.674.494,77**	**2.674.494,77**	**167.832,03**	**-**
Pessoal e encargos sociais	-	208,98	208,98	208,98	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-				-
Outras Despesas Correntes	-	2.842.117,82	2.674.285,79	2.674.285,79	167.832,03	-
DESPESAS DE CAPITAL	**-**	**179.760,00**	**179.760,00**	**179.760,00**	**-**	**-**
Investimentos	-	179.760,00	179.760,00	179.760,00		-
Inversões Financeiras	-					-
Amortização da Dívida	-					-
TOTAL	**-**	**3.022.086,80**	**2.854.254,77**	**2.854.254,77**	**167.832,03**	**-**

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Anexo II - Demonstrativo de execução dos restos a pagar processados

Restos a pagar não processados e não processados liquidados		**Inscritos**		**Pagos (c)**	**Cancelados (d)**	**Saldo (A Liquidar) (e) = (a+b-c-d)**
	Nota	**Em Exercícios Anteriores (a)**	**Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)**			

DESPESAS CORRENTES		**-**	**29.618,79**	**29.618,79**	**-**	**-**
Pessoal e encargos sociais		-	29.618,79	29.618,79	-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Investimentos		-	-	-	-	-
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
TOTAL	**31**	**-**	**29.618,79**	**29.618,79**	**-**	**-**

BALANÇO FINANCEIRO

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985
Anexo XIII, da Lei nº 4.320/1964

INGRESSOS				**DISPÊNDIOS**			
ESPECIFICAÇÃO	**Nota**	**Exercício 2020**	**Exercício 2019**	**ESPECIFICAÇÃO**	**Nota**	**Exercício 2020**	**Exercício 2019**
Receita Orçamentária (I)		**62.713.001**	**60.344.304**	**Despesa Orçamentária (VI)**		**59.811.093**	**62.342.935**
Ordinária		37.201.988	37.367.324	Ordinária		36.369.271	37.826.186
Vinculada		25.511.013	22.976.980	Vinculada		23.441.823	24.516.749
Transferências do FUNDEB		-	-	Transferências do FUNDEB		-	-
Transferências Voluntárias		15.352.584	15.036.191	Transferências Voluntárias		14.379.582	16.633.774
Alienação de Bens		-	-	Alienação de Bens		-	-
Operações de Crédito		-	-	Operações de Crédito		-	-
Contratos de Rateio de Consórcios Públicos		10.158.429	7.940.788	Contratos de Rateio de Consórcios Públicos		9.062.241	7.882.975
Regime Próprio de Previdência		-	-	Regime Próprio de Previdência		-	-
Transferências de Programas		-	-	Transferências de Programas		-	-
				Antecipação da Receita Orçamentária - ARO		-	-
Valores Restituíveis		-	-	Valores Restituíveis		-	-
Transferências Voluntárias – Emendas Individuais (§ 13, art. 166 da CF)		-	-	Transferências Voluntárias – Emendas Individuais (§ 13, art. 166 da CF)		-	-

Apoio Financeiro aos Municípios - AFM		-	-	Apoio Financeiro aos Municípios - AFM		-	-
Cessão Onerosa – Pré-Sal		-	-	Cessão Onerosa – Pré-Sal		-	-
Outras Origens		-	-	Outras Origens		-	-
Transferências Financeiras Recebidas (II)		**-**	**-**	**Transferências Financeiras Concedidas (VII)**		**-**	**-**
Recebimentos Extraorçamentários (III)		**8.323.803**	**7.145.375**	**Pagamentos Extraorçamentários (VIII)**		**7.254.947**	**6.317.546**
Inscrição de Restos a Pagar Processados		19.837	29.619	Pagamentos de Restos a Pagar Processados		29.619	13.346
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		3.932.892	3.022.087	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		2.854.255	2.210.531
Realizável - Inscrição Cisão, Fusão ou Extinção		-	-	Realizável-Cancelam./Baixa,Cisão,Fusão,Extin.		-	-
Valores Restituíveis		4.371.074	4.093.669	Valores Restituíveis		4.371.074	4.093.669
Antecipação da Receita Orçamentária - ARO		-	-	Antecipação da Receita Orçamentária - ARO		-	-
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)		**5.347.278**	**6.518.080**	**Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)**		**9.318.040**	**5.347.278**
Caixa e Equivalentes de Caixa		5.346.678	6.495.579	Caixa e Equivalentes de Caixa		9.317.440	5.346.678
Realizável		600	22.502	Realizável		600	600
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	32	**76.384.081**	**74.007.759**	**TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)**		**76.384.081**	**74.007.759**

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

PERÍODO DE JANEIRO A DEZEMBRO DE 2020

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**Nota**	**Exercício Atual**	**Exercício Anterior**
INGRESSOS		66.679.995	63.131.199
Receitas derivadas e originárias		37.701.461	38.143.728
Transferências correntes recebidas		24.426.303	20.883.016
Outros ingressos operacionais		4.552.231	4.104.455
DESEMBOLSOS		62.649.911	63.684.670
Pessoal e demais despesas		58.097.680	59.580.215
Outros desembolsos operacionais		4.552.231	4.104.455
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		4.030.084	- 553.471
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
DESEMBOLSOS		644.558	1.934.891
Aquisição de Ativo Não-Circulante		353.230	1.896.644
Outros Desembolsos de investimentos		291.328	38.248
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		- 644.558	- 1.934.891

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
INGRESSOS		585.237	1.317.560
Transferências de Capital Recebidas		585.237	1.317.560
FLUXOS DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		585.237	1.317.560
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO			
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	**33**	3.970.763	- 1.170.803
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		5.346.678	6.495.579
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		7.715.991	5.346.678

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

1.1 Natureza Jurídica

O CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DE SAÚDE DO MÉDIO PARANAPANEMA, acrônimo Cismepar, é uma entidade da administração pública, inscrita sob o CNPJ nº 00.445.188/0001-81, de natureza jurídica pública, constituída nos termos da lei Federal nº 11.107/2005 e Decreto Federal nº 6.017/2007, que na condição de autarquia pública integra a administração indireta dos 21 municípios consorciados.

1.2 Domicílio da Entidade e Abrangência:

O Cismepar está situação na região norte do Paraná possui sede administrativa na Travessa Goiânia nº 152, Londrina – PR, CEP: 86.020-170, e sua cobertura assistencial abrange a 21 (vinte um) municípios contidos na 17ª regional de saúde do Paraná, sendo eles os municípios de: Alvorada do Sul Assaí, Bela Vista Do Paraíso, Cafeara, Cambé, Centenário do Sul, Florestópolis, Guaraci, Ibiporã, Jaguapitã, Jataizinho, Londrina, Lupionópolis, Miraselva, Prado Ferreira, Pitangueiras, Porecatu, Primeiro de Maio, Rolândia, Sertanópolis e Tamarana, cuja população segundo as estimativas da população do IBGE para o exercício de 2018 é 956.008 (novecentos e cinquenta e seis mil e oito) habitantes.

Figura 1 - Mapa dos Municípios Consorciados

1.3 Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O Cismepar tem sua geração de valor através dos seguintes macroprocessos finalísticos:

- A assistência direta aos usuários do sistema único de saúde - SUS através da oferta de atendimentos especializados em seu Centro de Especialidades, distribuídos entre consultas especializadas, exames de imagem, procedimentos cirúrgicos ambulatórias e exames laboratoriais através de prestadores credenciados.
- Contratos com o governo estadual para realização de cirurgias eletivas nos hospitais estaduais Dr. Eulalino Ignácio de Andrade e Dr. Anísio Figueiredo situados na cidade de Londrina e convênios para o fornecimento de mão de obra médica para atendimentos de urgência e emergência através de credenciamento de prestadores de saúde para os respectivos hospitais.
- Contratos com os municípios consorciados para fornecimento de mão de obra médica para atendimentos de urgência e emergência através de credenciamento de prestadores de saúde para às Unidades de Pronto Atendimento (UPA) da cidade de Londrina, Cambé e Ibiporã, bem como o Hospitais São Lucas da Cidade de Sertanópolis.
- Contratos para aquisição de insumos para os Centros de Especialidades Odontológicas dos municípios de Ibiporã, Cambé e Rolândia.
- Contratos para aquisição de materiais médicos para pacientes ostomizados dos municípios consorciados.

- Contratos para o credenciamento de prestadores de serviços de imagem e laboratoriais para apoio as políticas de atenção básica de saúde dos consorciados.
- Contratos para aquisição de passagem para o transporte fora do domicílio.
- Contrato com o município de Londrina para apoio operacional nos Centros de Assistência Psico-social do município.

1.4 Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.

"Declaro que os Demonstrativos Contábeis Aplicados ao Setor Público - DCASP (Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais), regidos pela Lei n.º 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6, aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativos ao exercício de 2018, a Demonstração de Fluxo de Caixa e as Notas Explicativas, também previstas na NBC T 16.6, refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial. Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração." (Thiago Augusto Xavier dos Santos - Contador, Responsável Técnico, CRC - PR 061795/O-4).

2 RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de mensuração utilizadas

A base de mensuração contábil utilizadas está pautada nas normas Brasileiras aplicadas ao setor público.

a) Moeda Funcional

A moeda funcional é o Real. O consórcio não possui nenhum direito ou obrigação em moeda estrangeira.

b) Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem os saldos de depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

c) Depósitos Restituíveis

Em atendimento ao princípio da unidade de caixa ou unidade de tesouraria, conforme determina o art. 56 da Lei no 4.320, de 1964, a seguir transcrito:

> "Art. 56. O recolhimento de todas as receitas far-se-á em estrita observância ao princípio de unidade de tesouraria, vedada qualquer fragmentação para criação de caixas especiais."

Observa-se que o princípio de unidade de caixa estabelece que todos os ingressos e dispêndios do Consórcio sejam controlados em único grupo que representará o Caixa da Entidade. No modelo PCASP, isto ocorre mediante o uso do grupo Caixa e Equivalentes de Caixa, no Ativo Circulante.

Neste sentido, os depósitos restituíveis que são ativos financeiros de natureza extra-orçamentária e que representam entradas transitórias, visto que em momento posterior os valores serão devolvidos aos respectivos depositantes, estão contabilizados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

d) Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados principalmente com: Créditos de Transferências a Consórcios Públicos Mediante Contrato de Rateio e Dívida Ativa de Demais Créditos não Tributários a Curto Prazo, referente diretos de recebimento de serviços executados pelo consórcio para os municípios consorciados. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, sem acréscimo das atualizações monetárias e juros.

e) Estoques

Compreendem os materiais em estoque no almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado (CMP).

f) Dívida Ativa Não Tributária a Longo Prazo

Corresponde a créditos a receber dos municípios consorciados, decorrente de execução de serviços, cujo pagamento não foi realizado no exercício correspondente e seu pagamento depende de avaliação administrativa por parte do município e/ou execução judicial, fazendo com que a liquidez do crédito se estenda a prazo superior a 12 meses.

g) Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo

Corresponde as aplicações financeiras realizadas em títulos de resgate a longo prazo. Os valores são mensurados pelo valor aplicado, somado aos rendimentos da aplicação até 31/12/2020, conforme rendimento de cada título.

h) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e a reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não geram tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

O consórcio não constituiu comissão de avaliação de bens para realização do cálculo da depreciação e reavaliação do imobilizado, dessa forma o valor atribuído aos bens móveis refere-se ao valor de aquisição dos bens.

i) Passivo circulante e não circulante

As obrigações do Consórcio, obedecendo ao regime de competência, são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

j) Provisões

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; provisões matemáticas e outras.

As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável e é possível a estimação confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

O registro contábil das provisões referentes às ações judiciais nas quais o Consórcio figura no polo passivo carecem de sistema informatizado integrado com a Procuradoria Jurídica, dessa forma, os registros contábeis de tais passivos podem não concentrar todas as provisões necessárias até o encerramento do exercício,

baseando-se apenas em relatórios pontuais apresentados pela procuradoria suscetível a falhas nos controles.

k) Ativos e Passivos Contingentes

Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas DCASP, sendo registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas, quando relevantes. No Cismepar os mecanismos de controle ainda não estão totalmente implantados de forma que permita a completa contabilização dos ativos e passivos contingentes.

l) Apuração do Resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados:

I. Patrimonial;
II. Orçamentário; e
III. Financeiro.

l.1) Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial é obtida mediante o confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (VPA) e as variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o Consórcio e quando puderem ser mensuradas confiavelmente.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para a Entidade, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

l.2) Resultado Orçamentário

O regime orçamentário do Consórcio segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, representa o confronto entre as receitas

orçamentárias arrecadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

I.3) Resultado Financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra-orçamentários, que ocorrerem durante o exercício e alteraram as disponibilidades do Consórcio. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro.

3 PRINCIPAIS MUDANÇAS NAS PRÁTICAS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

A Conformidade Contábil das demonstrações vem sendo realizada ao longo do exercício, de acordo com os procedimentos descritos nas normas do Tribunal de Contas do Estado do Paraná e MCASP. Este é um processo que visa assegurar a fidelidade e a confiabilidade dos dados, além de permitir a sinalização de situações que possam causar distorções nos valores evidenciados. Os Órgãos Superiores devem envidar esforços para a correção dos problemas contábeis durante o exercício, que ensejam no registro de restrições contábeis. Havendo a permanência de restrições contábeis ao final do exercício, deverão ser devidamente justificadas, com finalidade de esclarecer os motivos da permanência das restrições apontadas. Foram detectadas as seguintes restrições contábeis:

- Imobilizado – os valores constantes nesse subgrupo contábil se apresentam com ausência dos procedimentos contábeis patrimoniais, não tendo ocorrido o inventário, levantamento dos valores e, portanto, sem a aplicação da depreciação, amortização e exaustão dos bens móveis e imóveis. Não houve avanço significativo no cumprimento dos procedimentos necessários para a evidenciação correta deste item. Haverá o reforço da necessidade de cumprimento deste item no exercício de 2021, mediante ao fomento de produção de regulamentação, através de instrução normativa que deverá ser elaborada pelo órgão responsável pela gestão patrimonial do consórcio.

- Obrigações trabalhistas por competência – os registros referentes ao 13º salário proporcional a cada competência não são registrados no mês a mês sendo seu saldo contabilizado apenas no final do exercício. No tocante a obrigações trabalhistas provenientes das férias dos empregados públicos, o sistema de Recursos Humanos ainda não possui integração com o sistema contábil para lançamento dessas provisões e dessa forma os registros não constam nas DCASP.

- Os atos potenciais possuem as seguintes restrições:

- Os atos potenciais passivos, não estão sendo registrados e controlados pela entidade, apresentando assim saldo zerado ao final do exercício.

4 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Tabela 1- Detalhamento de Saldos em Caixa e Equivalentes de Caixa

CONTAS CONTABEIS	2020	AV%	2019	AV%	AH%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**7.715.991**	**100**	**5.346.677,60**	**100,00**	**44,31**
Caixa	**-**	**0,00**		**0,00**	**0,00**
Banco Conta Movimento	**13.789**	**0,18**	**78.631,11**	**1,47**	**-82,46**
Aplicações Financeiras	**7.702.201,55**	**99,82**	**5.268.046,49**	**98,53**	**46,21**
Poupanças	-	0,00		0,00	0,00
CDB e fundos de curto prazo	7.702.202	100,00	5.268.046,49	100,00	46,21

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

SALDO DOS EXTRATOS BANCÁRIOS EM 31/12/2020	**7.715.686,49**
(+) Entradas contabilizadas e não consideradas nos extratos	0,00
(-) Saídas contabilizadas e não consideradas nos extratos	0,00
SALDO DOS EXTRATOS BANCÁRIOS AJUSTADOS PELA CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	**7.715.686,49**
SALDO CONTÁBIL "CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA"	**7.715.990,54**
(+) Entradas não consideradas pela contabilidade	52,66
(-) Saídas não consideradas pela contabilidade	356,71
SALDO CONTÁBIL "CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA" AJUSTADO PELA CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	**7.715.686,49**

5 CRÉDITO DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER

Os créditos de transferências a receber correspondem aos saldos dos créditos de consórcios públicos decorrentes de contrato de rateio. Esses direitos são oriundos de parcelas pactuadas nos contratos de rateio do exercício de 2020 e exercícios anteriores ainda pendentes de adimplemento pelos municípios consorciados.

Tabela 2 - Detalhamento de Créditos de Transferências a Receber

CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	2020	AV %	2019	AV %	AH%
CRÉDITOS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS DECORRENTES DE CONTRATO DE RATEIO	**281.547,35**	**100,00**	**498.957,14**	**100,00**	**-43,57**
Município de Bela Vista do Paraiso		0,00	10.776,50	2,16	-100,00
Município de Cambé	94.992,81	33,74		0,00	0,00

Município de Centenário do Sul	104.931,61	37,27	36.077,81	7,23	190,85
Município de Florestópolis	27.573,17	9,79	14.904,42	2,99	85,00
Município de Guaraci		0,00	3.831,09	0,77	-100,00
Município de Ibiporã		0,00	1.781,60	0,36	-100,00
Município de Jaguapitã		0,00	18.891,60	3,79	-100,00
Município de Jataizinho		0,00	8.775,20	1,76	-100,00
Município de Londrina	-	0,00	394.760,12	79,12	-100,00
Município de Porecatu	11.906,45	4,23	9.158,80	1,84	30,00
Município de Rolândia	36.823,93	13,08		0,00	0,00
Município de Sertanópolis	5.319,38	1,89		0,00	0,00

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

6 DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA

Corresponde aos créditos oriundos de contratos de prestação de serviços cujos prazos para pagamento encontram-se vencidos e ainda não houve pagamento por parte do município contratante.

A tabela abaixo demonstra o saldo dos créditos por município, considerando cada objeto contratual.

Tabela 3 - Detalhamento de dívida ativa e demais créditos não tributários a curto prazo

ESPECIFICAÇÃO	CEO	EXAMES	SEGURO ÔNIBUS	TFD	URGÊNCIA E EMERGÊNCIA	TOTAL	AV %
DÍVIDA ATIVA DE DEMAIS CRÉDITOS NÃO TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO	**60.509,40**	**63.458,19**	**4.974,99**	**704,00**	**1.100,00**	**130.746,58**	**100,00**
Município de Alvorada do Sul	10.600,84	8.795,94				19.396,78	14,84
Município de Cambé					1.100,00	1.100,00	0,84
Município de Centenário do Sul	5.425,00	13.255,68ª	4.974,99			23.655,67	18,09
Município de Florestópolis	3.320,64	8.406,85				11.727,49	8,97
Município de Guaraci	5.385,00					5.385,00	4,12
Município de Jaguapitã		16.258,33				16.258,33	12,43
Município de Jataizinho		9.115,39				9.115,39	6,97
Município de Pitangueiras	8.855,04					8.855,04	6,77
Município de Porecatu		2.844,70				2.844,70	2,18
Município de Prado Ferreira		0,18		704,00		704,18	0,54
Município de Primeiro de Maio		4.469,76				4.469,76	3,42

Município de Sertanópolis	26.922,88	311,36				27.234,24	20,83

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

a) Os saldos apresentados no sistema contábil demonstraram duplicidade de lançamento já que existe crédito de R$ 13.178,44 (treze mil cento e setenta e oito e quarenta e quatro centavos) referente aos créditos de consórcios públicos decorrentes de contrato de rateio lançados em duplicidade na conta dívida ativa de demais créditos não tributários a curto prazo. Considerando o exposto a contabilidade realizou ajuste de saldo contábil em 01/03/21 através do lançamento nº 216, desincorporando esse valor dos créditos a receber.

7 ESTOQUES

Os estoques detalhados abaixo destinam-se ao consumo das atividades administrativas internas e de prestação de serviços no ambulatório do Cismepar, além de materiais destinados a distribuição para os pacientes dos municípios consorciados.

Tabela 4 – Estoques em Almoxarifado

CONTAS CONTÁBEIS	2020	AV%	2019	AV%	AH%
ALMOXARIFADO - Estoque	**720.530**	**100**	**519.006**	**100**	**1,39**
Gêneros alimentícios	2.323	0,32	2.420	0,47	-4,00
Materiais hospitalares	475.585	66,00	256.210	49,37	85,62
Materiais de expediente	81.132	11,26	75.352	14,52	7,67
Material de cama, mesa e banho	40	0,01	40	0,01	0,00
Material de copa e cozinha	15.585	2,16	18.082	3,48	-13,80
Material para manutenção de bens móveis	6.872	0,95	537	0,10	1180,43
Material de limpeza e produção de higienização	36.975	5,13	23.600	4,55	56,68
Material de processamento de dados	17.171	2,38	10.884	2,10	57,77
Material de proteção e segurança do trabalho	678	0,09	1.243	0,24	-45,44
Material elétrico e eletrônico	18.234	2,53	22.325	4,30	-18,33
Material para manutenção de bens imóveis e instalações	4.990	0,69	6.167	1,19	-19,09
Uniformes, tecidos e aviamentos	2.368	0,33	2.368	0,46	0,00
Serviços gráficos	1.045	0,15	1.764	0,34	-40,75
Outros materiais de consumo	-	0,00	629	0,12	-100,00
Material de fisioterapia	44.575	6,19	50.179	9,67	-11,17
Material farmacológico	11.989	1,66	46.374	8,94	-74,15
Materiais de acondicionamento e embalagem	968	0,13	835	0,16	16,02

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

8 DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA A LONGO PRAZO

Corresponde aos créditos de contratos de rateio e prestação de serviços cujo pagamento não foi realizado pelos municípios consorciados em exercícios anteriores, sendo que os valores foram judicializados conforme processos descritos na tabela abaixo.

Tabela 5 - Detalhamento Dívida Ativa Não Tributária a Longo Prazo

ESPECIFICAÇÃO	PROJETO EQUIPAMENTOS	RATEIO/FAEC [1]
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER A LONGO PRAZO EM PROCESSO JUDICIAL	**821.929,91**	**592.434,54**
Município de Cambé - Processo 0001338-76.2019.8.16.7000	272.155,09	
Município de Londrina - Processo 0004331-92.2019.8.16.7000	549.774,82	592.434,54

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

9 INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO

Os valores registrados nesse grupo do ativo não circulante, correspondem à aplicações em títulos de longo prazo, com valores registrados em moeda nacional, e rendimentos atualizados até 31/12/2020. Essas aplicações referem-se a reservas financeiras destinadas a cobrir a falta de recolhimentos do INSS da cota patronal pelo consórcio em decorrência da ação de solicitação de imunidade tributária que segue em processo judicial no TRF da 4ª Região sob nº 5022551-29.2013.4.04.7001/PR. Tal reserva foi constituída no exercício de 2020 a partir da decisão do Conselho de Prefeitos conforme ATA da Assembleia nº 140 de 15 de junho de 2020, sendo a suspensão do pagamento e realização da reserva iniciada na competência de junho de 2020.

Segue abaixo a tabela com a discriminação da conta contábil, demonstrando os valores aplicados, segmentados por vínculo da folha de pagamento.

Tabela 6 - Detalhamento Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo

ESPECIFICAÇÃO	2020	AV%	2019	AV%	AH%
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO	1.601.449,61	100	-	0	0
Aplicações em fundos de longo prazo cota patronal Folha Rateio	552.701,78	34,51	-	0	0
Aplicações em fundos de longo prazo cota patronal Folha Ambulatório	425.144,59	26,55	-	0	0

Aplicações em fundos de longo prazo cota patronal Folha Hospital Zona Norte	167.681,91	10,47	-	0	0
Aplicações em fundos de longo prazo cota patronal Folha Hospital Zona Sul	124.655,93	7,78	-	0	0
Aplicações em fundos de longo prazo cota patronal Folha CAPS	331.265,40	20,69	-	0	0

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

10 BENS MÓVEIS

Os bens móveis detalhados abaixo por conta contábil estão registrados por valor de aquisição, o saldo apresentado não conta com as reduções referentes a depreciação pois não foi realizado inventário para reavaliação dos bens e redefinição da vida-útil, o que impede o lançamento de depreciação.

No exercício de 2020 foi realizada a baixa de bens moveis, conforme Resolução nº 247 de 2019 do conselho de Prefeitos, o que explica redução de 11,75% em relação ao saldo de 2019.

Tabela 7 - Detalhamento Bens Móveis

CONTAS CONTÁBEIS	2020	AV%	2019	AV%	AH%
BENS MÓVEIS	**5.417.586**	**100**	**6.138.573**	**100**	**-11,75**
Máquinas Aparelhos, equipamentos e ferramentas	3.817.891	70,47	4.559.772	74,28	-16,27
Bens de informática	776.730	14,34	749.029	12,20	3,70
Móveis e utensílios	511.957	9,45	522.797	8,52	-2,07
Materiais culturais, educacionais e de comunicação	62.638	1,16	58.606	0,95	6,88
Veículos	185.169	3,42	185.169	3,02	0,00
Demais bens móveis	63.200	1,17	63.200	1,03	0,00

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

11 BENS IMÓVEIS

Os bens imóveis detalhados abaixo por conta contábil estão registrados por valor de aquisição, o saldo apresentado não conta com as reduções referentes a depreciação pois não foi realizado inventário para reavaliação dos bens e redefinição da vida-útil, o que impede o lançamento de depreciação.

Tabela 8 - Detalhamento Bens Imóveis

CONTAS CONTÁBEIS	2020	AV%	2019	AV%	AH%
BENS IMÓVEIS	**14.200.288**	**100**	**8.784.528**	**100**	**61,65**
Edifícios	-	0,00	5.953.337	67,77	-100,00
Terrenos/Glebas	6.046.000	42,58	-	0,00	100,00

Instalações	-	0,00	210.000	2,39	-100,00
Obras em andamento	8.154.288	57,42	2.621.191	29,84	211,09

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

a) **Edifícios** – houve reclassificação contábil da conta edifícios no exercício de 2020, o saldo presente em 2019 correspondia ao lançamento do Terreno ao lado da sede do Cismepar onde hoje é a obra do Centro de Especialidades do Paraná - CEP, no valor de R$ 810.000,00 (oitocentos e dez mil reais) e as parcelas referente a execução da obra do CEP realizada até 31/12/2017 no valor de R$ 5.143.336,60 (cinco milhões cento e quarenta e três mil trezentos e trinta e seis reais e sessenta centavos). No final do exercício de 2020 o valor do terreno foi creditado na conta Edifícios e debitado na conta Terrenos/Glebas. Já os valores da execução da obra CEP foram creditados da conta Edifícios e debitados na conta Obras em andamento, adequando-se assim ao PCASP vigente.

b) **Terrenos/Glebas** – esta conta teve elevação do saldo em 100% na análise horizontal em decorrência da reclassificação contábil demonstrada no item a) e do lançamento do terreno doado pelo município de Londrina localizado ao lado da UPA Sabará conforme lei municipal nº 12.626 de 18/12/2017 para construção do CER III, no valor de R$ 5.236.000,00 (cinco milhões duzentos e trinta e seis mil reais).

c) Instalações – houve reclassificação contábil nessa conta do ativo imobilizado. O Saldo de R$ 210.000,00 (duzentos e dez mil reais) corresponde a instalação da central de gases na obra referente ao CEP, dessa foram o saldo da conta foi debitado na conta "obra em andamento".

d) Obras em andamento – O saldo desta conta corresponde a execução da construção do CEP.

12 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR

O subgrupo das "Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar" está segregado em dois grupos (I) a curto prazo; e (II) longo prazo, na tabela a seguir é apresentada a composição.

Tabela 9 - Detalhamento Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de Curto e Longo Prazo

CONTAS CONTÁBEIS	Exercício de 2020			Exercício de 2019			AH %
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total	

OBRIGAÇÕES, TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR DE CURTO E LONGO PRAZO	**16.165**	**2.933.705**	**2.949.871**	**28.171**	**1.552.374**	**1.580.545**	**86,64**
1. Pessoal a pagar	**16.165**	**-**	**16.165**	**28.171**	**-**	**28.171**	**-42,62**
1.1 Salários, Remunerações e Benefícios de Exercícios Anteriores	1.825		1.825	28.171		28.171	-93,52
1.2 Ressarcimento Pessoal Requisitado	14.340		14.340			-	-
1.3 Férias			-			-	-
2. Precatório de Pessoal - Regime ordinário	**-**	**109.975**	**109.975**	**-**	**-**	**-**	**100**
2.1 Precatório de Pessoal - Regime Ordinário - Antes de 05/05/2000			-			-	-
2.2. Precatório de Pessoal - Regime Ordinário - A Partir de 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos			-			-	-
2.3. Precatório de Pessoal - Regime Ordinário - A Partir de 05/05/2000 - Não Vencido		109.975	109.975			-	-
3. Benefícios Assistenciais a Pagar	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
3.1. Benefícios Assistenciais a Pagar do Exercício							-
4. Encargos Sociais a Pagar	**-**	**2.823.731**	**2.823.731**	**-**	**1.552.374**	**1.552.374**	**81,90**
4.1. Contribuições ao RGPS a Pagar		2.823.731	2.823.731		1.552.374	1.552.374	81,90
4.2. Encargos Sociais a Pagar Intra OFSS (RPPS)			-			-	-
4.3. Outros Encargos Sociais			-			-	-
4.4. Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS - União (INSS)			-			-	-

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

12.1 A Curto Prazo

Valores referem-se aos empenhos processados (liquidados) até data de 31/12/2020 conforme descritos: 14525/2020 R$ 5.827,07 e 14526/2020 R$ 9.960,36 valores devido ao Município de Ibiporã sobre devolução de médico cedido, efetuada após recebimento da cota parte do rateio; 14544/2020 R$ 1.825,02 valor devido de folha de pagamento a funcionário cuja conta de deposito foi alterada pelo banco e não informada ao RH; 3982/2020 R$ 2.222,63 rescisão funcionário falecido que aguardamos autorização judicial para deposito do pagamento; empenho 10676/2020 R$ 2,20 referente a valor a ser cancelado.

12.2 A Longo Prazo

Valores de precatórios previstos a serem pagos em 2021: PRECATÓRIO 0065-2020-909-00-4 TRT PR R$ 29.569,98 e PRECATÓRIO 00500-2020-909-09-00-5 TRT PR R$ 80.404,76.

13 PROVISÕES A LONGO PRAZO

As provisões a longo prazo referem-se aos débitos junto ao Instituto Nacional Seguridade Social, devido a retomada da exigibilidade de recolhimento do INSS da cota patronal da entidade do período de julho de 2018 a agosto de 2019, decorrente da ação de solicitação de imunidade tributária que segue em processo judicial no TRF da 4ª Região sob nº 5022551-29.2013.4.04.7001/PR.

14 RESULTADO DO EXERCÍCIO

14.1 Patrimônio Líquido

Os saldos do Patrimônio Líquido correspondem a situação patrimonial líquida, apurada pela diferença entre os ativos e passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, que pode ser um montante positivo ou negativo.

No Patrimônio Líquido deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados nos exercícios anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público. O Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial de 2020 soma R$ 28.529.559,84 (vinte e oito milhões quinhentos e vinte e nove mil quinhentos e cinquenta e nova reais e oitenta e quatro centavos), se comparado ao valor de 2019, que foi de R$ 23.694.634,12 (vinte e três milhões seiscentos e noventa e quatro mil seiscentos e trinta e quatro reais e doze centavos), houve uma elevação nominal de 20,41%. A elevação se deu em função do resultado do exercício de R$ 4.834.925,72 (quatro milhões oitocentos e trinta e quatro mil novecentos e vinte e cinco reais e setenta e dois centavos).

Tabela 10 - Detalhamento do Patrimônio Líquido

CONTAS CONTÁBEIS	2020	2019	AH %
DEMAIS RESERVAS			**0**

Reserva de Reavaliação			0
RESULTADO ACUMULADO	**28.529.559,84**	**23.694.634,12**	**20,41**
Resultado do Exercício	4.834.925,72	1.506.785,94	**220,88**
Resultado de Exercícios Anteriores	23.694.634,12	22.187.848,18	**6,79**
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-	**0,00**
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**28.529.559,84**	**23.694.634,12**	**20,41**

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

14.1.1 Resultado do Exercício

O resultado o exercício de 2020 apresenta uma elevação de 220,88% em relação ao exercício anterior que foi de R$ 1506.785,94 (um milhão quinhentos e seis mil setecentos e oitenta e cinco reais e noventa e quatro centavos).

14.1.2 Resultados de Exercícios Anteriores

O saldo do Resultado de exercícios anteriores em 2020 teve uma elevação de 6,79% em consequência do resultado do exercício de 2019.

15 ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

15.1 ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS

O Ativo financeiro compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

O Passivo financeiro compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento.

15.1.1 Ativo Financeiro

No exercício de 2020 houve elevação na ordem de 74,26% do ativo financeiro do consórcio, passando de R$ 5.347.277,60 (cinco milhões trezentos e quarenta e sete mil, duzentos e setenta e sete reais e sessenta centavos) em 2019 para R$ 9.318.040,15 (nove milhões trezentos e dezoito mil, quarenta reais e quinze centavos) em 2020. Sendo as principais contas que contribuíram para essa elevação, o aumento de 44,31% nas disponibilidades de

caixa e equivalentes de caixa e no aumento de 100% dos INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO.

Tabela 11 - Detalhamento de Saldo do Ativo Financeiro

DETALHAMENTO	2020	2019	AH %
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.715.991	5.346.678	44,31
Caixa	-	-	0,00
Banco Conta Movimento	13.789	78.631	-82,46
Poupança	-	-	0,00
Fundo de Aplicação Financeira - Curto Prazo	7.702.202	5.268.046	46,21
Realizável	**600**	**600**	**0,00**
Depósitos judiciais	600	600	0,00
Investimentos	1.601.450		100
Fundos de Aplicação Financeira - Longo Prazo	1.601.450	-	100
TOTAL DO PASSIVO FINANCEIRO	**9.318.040**	**5.347.278**	**74,26**

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

15.1.2 Passivos Financeiros

O passivo financeiro do consórcio apresentou elevação de 29,53% em relação ao exercício de 2019, passando de R$ 3.051.705,59 (três milhões cinquenta e um mil, setecentos e cinco reais e cinquenta e nove centavos) no exercício de 2019, para R$ 3.952.726,65 (três milhões novecentos e cinquenta e dois mil setecentos e vinte e seis reais e sessenta e cinco centavos) em 2020.

Tabela 12 - Detalhamento do Saldo do Passivo Financeiro

DETALHAMENTO	2020	2019	AH %
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo	16.165	28.171	-42,62%
Demais Obrigações a Curto Prazo	3.670	1.447	153,56%
Restos a Pagar Não Processados	3.932.892	3.022.087	30,14%
TOTAL DO PASSIVO FINANCEIRO	**3.952.727**	**3.051.706**	**29,53%**

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

15.2 Indicadores de Liquidez

Os indicadores de liquidez têm por objetivo evidenciar a situação da organização pública no que tange ao cumprimento das obrigações em curto prazo. Adaptados dos indicadores para organizações privadas, os indicadores utilizados nessa

análise são: Capital circulante líquido livre (CCLL) e o Indicador de liquidez corrente (ILC).

15.2.1 Capital Circulante Líquido Livre (CCLL)

Representa o quanto o órgão tem de recurso circulante para cumprir com obrigações em curto prazo. Quanto maior o resultado, maior é a sobra financeira. Seu valor é obtido através da seguinte fórmula:

CCLL = ATIVO FINANCEIRO – PASSIVO FINANCEIRO

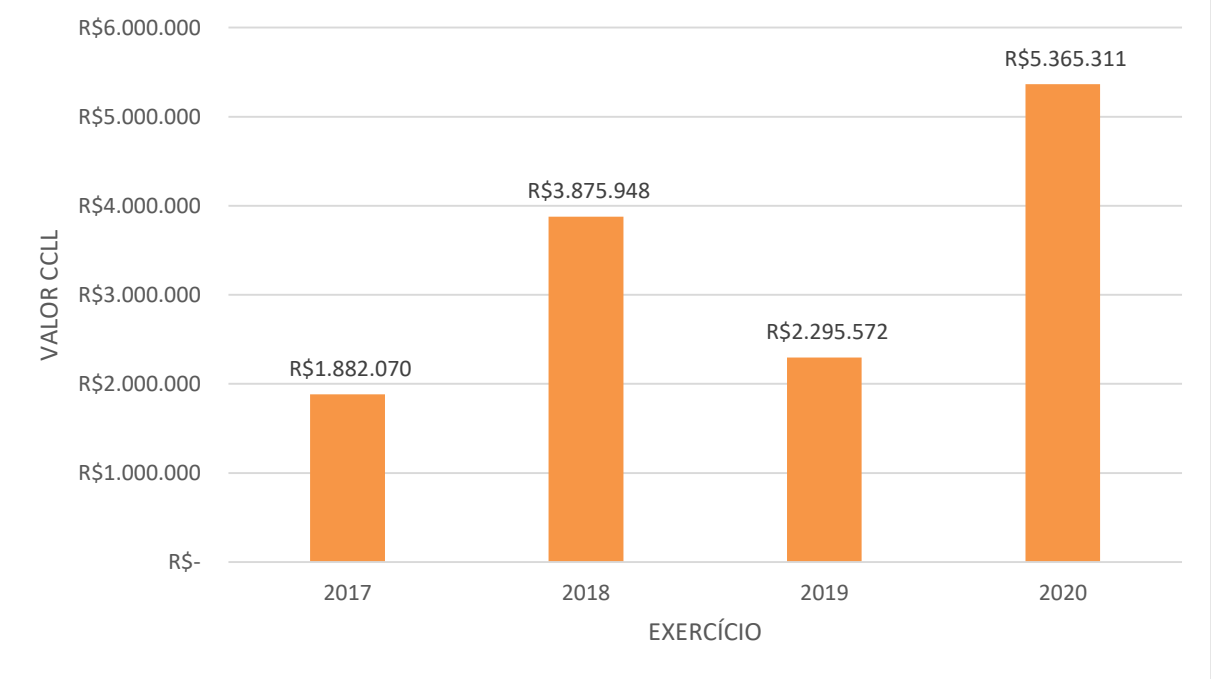
Dessa forma os valores de CCLL apresentados nos últimos 4 períodos são:

Tabela 13 - Ativo Financeiro, Passivo Financeiro e CCL

CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO LIVRE			
EXERCÍCIO	**ATIVO FINANCEIRO**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**CCLL**
2017	R$ 3.068.128	R$ 1.186.058	R$ 1.882.070
2018	R$ 6.518.080	R$ 2.642.132	R$ 3.875.948
2019	R$ 5.347.278	R$ 3.051.706	R$ 2.295.572
2020	R$ 9.318.040	R$ 3.952.729	R$ 5.365.311

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

Figura 2 - Série Histórica Capital Circulante Líquido Livre



Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

Demonstra-se que o consórcio possui disponibilidades financeiras suficientes para cumprir com seus compromissos financeiros no curto prazo. Apresentando no exercício de 2020 uma elevação de 134% em relação ao exercício de 2019.

15.2.2 Indicador de Liquidez Corrente (ILC)

Representa o quanto do ativo financeiro está comprometido com obrigações do passivo financeiro. Deve ser positivo e quanto maior melhor. Menor que 1,0 significa capital circulante líquido negativo, entre 1,0 e 1,9 pode ser que haja risco de inadimplência, e acima de 2,0 é recomendável e seguro. Seu valor é obtido através da seguinte fórmula:

$$ILC = \frac{\text{ATIVO FINANCEIRO}}{\text{PASSIVO FINANCEIRO}}$$

Dessa forma os valores de ILC apresentados nos últimos 4 períodos são:

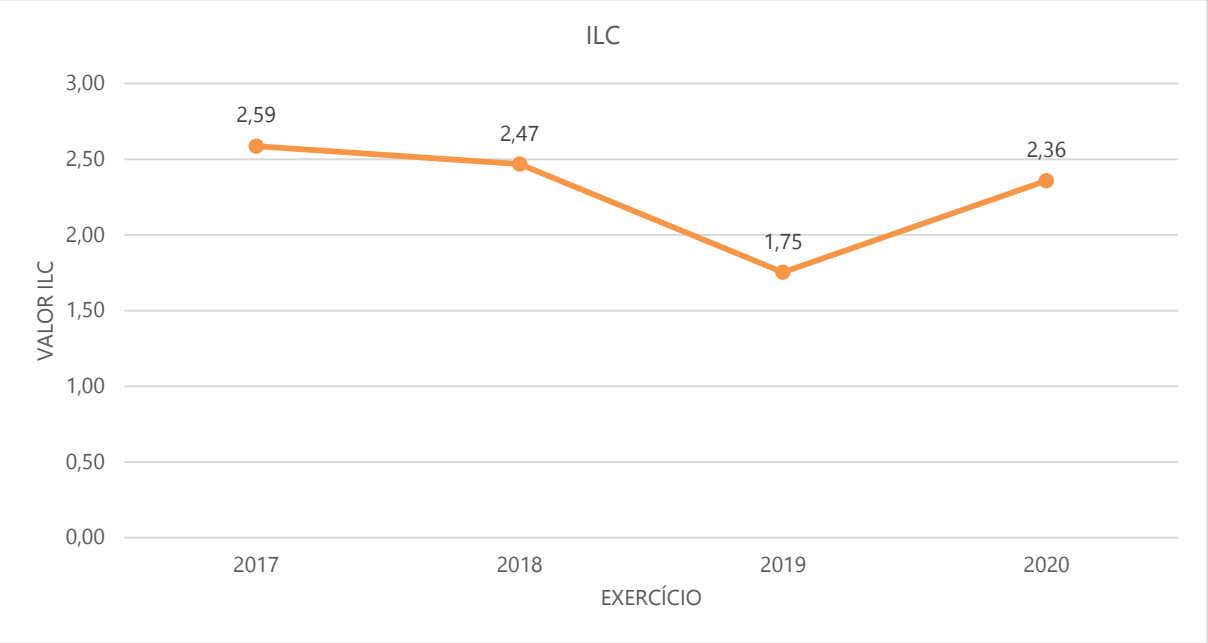
Tabela 14 - Ativo Financeiro, Passivo Financeiro e Indicador de Liquidez Corrente

INDICADOR DE LIQUIDEZ CORRENTE			
Exercício	**ATIVO FINANCEIRO**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**ILC**
2017	R$ 3.068.128	R$ 1.186.058	2,59
2018	R$ 6.518.080	R$ 2.642.132	2,47
2019	R$ 5.347.278	R$ 3.051.706	1,75
2020	R$ 9.318.040	R$ 3.952.729	2,36

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

Considerando os dados apresentados na tabela 14 é apresentado a seguir a figura 2 que representa a curva de ILC para os últimos 4 (quatro) exercícios financeiros.

Figura 3 - Série Histórica Indicador de Liquidez Corrente



Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

16 ATOS POTENCIAIS ATIVOS

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Os atos potenciais ativos tiveram elevação de 169,73% em relação ao exercício de 2019. Os Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber correspondem aos saldos de convênios a executar firmados com o Governo do Estado do Paraná e o Governo Federal. Os Direitos Contratuais a Executar, correspondem aos valores do contrato de rateio de 2020, cujo prazo para pagamento do município encerra-se em 10 de janeiro de 2020, sendo essa a data para registro no ativo circulante caso o município não realize o pagamento.

Tabela 15 - Detalhamento Atos Potenciais Ativos

ESPECIFICAÇÃO	2020	AV%	2019	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	0	0,00	0	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Receber	26.284.158	97,29	10.015.944	100,00	162,42
Direitos Contratuais a Executar	731.655	2,71	0	0,00	100,00
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	0	0,00	0	0,00	0,00
TOTAL	**27.015.813**	**100**	**10.015.944**	**100**	**169,73**

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

17 ATOS POTENCIAIS PASSIVOS

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Tabela 16 - Detalhamento Atos Potenciais Passivos

ESPECIFICAÇÃO	2020	AV%	2019	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	0	0,00	0	0,00	0,00
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres a Liberar	0	0,00	0	0,00	0,00
Obrigações Contratuais a Executar	0	0,00	0	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	0	0,00	0	0,00	0,00
TOTAL	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

O Consórcio até o exercício de 2020 não implantou uma política contábil que visa o registro dos atos potenciais passivos, dessa forma o valor apresentado neste quadro é igual a zero.

A Diretoria Contábil Financeira elaborou plano de ação para criação das rotinas de registro dos atos potenciais passivos até o final do exercício de 2021, desta forma planeja-se adequar a política contábil do consórcio até o final do próximo exercício.

18 SUPERÁVIT FINANCEIRO POR FONTES

O Superávit Financeiro por Fontes refere-se a diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro apurados no Balanço Patrimonial, servindo como recurso para a abertura de créditos suplementares e especiais no exercício posterior, respeitando a vinculação da fonte/destinação de recursos. O total do superávit financeiro apurado no exercício soma R$ 5.365.311,00 e no exercício anterior soma R$ 2.295.572, e a discriminação analítica está demonstrada no quadro próprio anexo ao Balanço Patrimonial. A variação do superávit financeiro de 2020 em relação a 2019 representa um aumento de 134%.

Fontes negativas indicam que o empenho foi realizado antes da entrada do recurso. Exemplos frequentes ocorrem para as Fontes de Recursos Vinculadas a convênios firmados com o Governo Estadual e Federal para compra de equipamentos e realização de obras, quando as transferências voluntárias ocorrem após a medição da obra e ou entrega do equipamento.

19 EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

No caso do Cismepar, está conta corresponde as receitas oriundas dos contratos de prestação de serviços firmados com os municípios consorciados para o exercício de 2020, tais como: Contratualização de serviços hospitalares e ambulatoriais com o município de Londrina; Contrato para aquisição de exames de imagem e análises clínicas para atendimento das UBS municipais; Aquisição de matérias odontológicos; Contratualização para realização de serviços de saúde mental firmado com o município de Londrina; Aquisição de bolsas para Ostomizados; Aquisição de passagens para pacientes que utilizam TFD; Contratação de equipes complementares para atendimento nos serviços de urgência municipais.

20 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – FINANCEIRAS

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende as receitas recebidas pelo consórcio decorrentes de contratos firmados em exercícios anteriores recebidos no exercício de 2020.

21 TRANSFERÊNCIAS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS

Corresponde as receitas recebidas pelo Cismepar em decorrência dos contratos de rateio firmados para o exercício de 2020 com os municípios consorciados.

22 PESSOAL E ENCARGOS

Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

23 BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS

Até o exercício de 2019, os valores registrados nessa conta, correspondia aos valores de vale-transporte pagos aos funcionários do Cismepar. No exercício de 2020, foi realizada reinterpretação do plano da despesa pública e essas despesas passaram a ser lançadas nas VPD referentes a serviços. Dessa forma, em 2020 não houve lançamentos na conta de benefícios assistenciais.

24 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS

Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias. As VPD financeiras do Consórcio em 2020 são detalhadas na tabela 17.

Tabela 17 - Detalhamento VPD Financeiras

ESPECIFICAÇÃO	Valor
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	**302.273**
Devolução Finalização de convênios	291.328
Sentenças Judiciais	6.555
Despesas Transporte Viagens	4.390

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

25 DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS

Baixa de bens móveis que após a análise técnica da Comissão Especial de inventário Físico-Patrimonial foram considerados bens não encontrados, inservíveis ou com valores irrisórios. Resolução nº 247 de 10 de maio de 2019.

26 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.

Tabela 18 - Detalhamento Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

ESPECIFICAÇÕES	VALOR
Outras Variações Diminutivas	**4.405.341**
Provisão INSS Patronal ano 2018	1.271.357
Precatórios	144.615
Recebimentos Créditos exercício anterior	2.989.370

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

27 RESULTADO PATRIMONIAL

O resultado patrimonial corresponde à diferença entre o valor total das VPA e o valor total das VPD, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais do período. Caso o total das VPA sejam superiores ao total das VPD, diz-se que o resultado patrimonial foi superavitário ou que houve um superávit patrimonial. Caso contrário, diz-se que o resultado patrimonial foi deficitário ou que houve um déficit patrimonial.

27.1 VPA x VPD

O resultado patrimonial apurado foi superavitário em R$ 4.834.925,72 (quatro milhões oitocentos e trinta e quatro mil, novecentos e vinte e cinco reais e setenta e dois centavos) apresentando aumento de 220,88% em relação ao exercício anterior. As VPA apresentaram a maior contribuição para esse resultado, tendo essas elevação de 5,32% em relação ao exercício anterior, conforme demonstra a tabela 19.

Tabela 19 - VPA x VPD

Especificação	2020	2019	AH%
Variações Aumentativas (I)	**68.277.787**	**64.831.546**	5,32
Variações Diminutivas (II)	**63.442.861**	**63.324.760**	0,19
Resultado Patrimonial do Período (III = I-II)	**4.834.926**	**1.506.786**	**220,88**

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

28 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

São disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício e que aumentam o saldo financeiro do Cismepar. Instrumento por meio do qual se viabiliza a execução das políticas públicas desenvolvidas no âmbito da gestão consorciada, as receitas orçamentárias são fontes de recursos utilizadas pelo consorcio em programas e ações cuja finalidade precípua é atender às necessidades públicas e demandas da população dos 21 municípios consorciados.

28.1 Receitas Orçamentárias

As receitas orçamentárias arrecadadas no exercício de 2020 e 2019 são demonstradas na tabela 20 para efeito de comparação dos resultados dos últimos 2 (dois) exercícios financeiros.

Tabela 20 - Receitas Orçamentárias

CONTAS ORÇAMENTÁRIAS	2020	2019	AV%	AH%
RECEITAS CORRENTES	**R$ 62.127.764,15**	**R$ 59.026.744,09**	**99,07**	**5,25**
Receita Patrimonial	R$ 45.812,50	R$ 305.560,13	**0,07**	**-85,01**
Receita de Serviços	R$ 33.098.904,09	R$ 33.751.128,16	**52,78**	**-1,93**
Transferências Correntes	R$ 24.426.303,23	R$ 20.883.016,45	**38,95**	**16,97**
Outras Receitas Correntes	R$ 4.556.744,33	R$ 4.087.039,35	**7,27**	**11,49**
RECEITAS DE CAPITAL	**R$ 585.236,51**	**R$ 1.317.559,61**	**0,93**	**-55,58**
Transferências de Capital	R$ 585.236,51	R$ 1.317.559,61	**0,93**	**-55,58**
Outras Receitas de Capital	R$ 0,00	R$ 0,00	**0,00**	**0,00**
TOTAL DAS RECEITAS	**R$ 62.713.000,66**	**R$ 60.344.303,70**	**100,00**	**3,93**
DÉFICIT		**R$ 1.998.631,42**		
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	**R$ 1.164.483,00**	**R$ 3.170.244,35**	**1,86**	**-63,27**
Superavit Financeiro	R$ 1.164.483,00	R$ 3.170.244,35	**1,86**	**-63,27**
Reabertura de Créditos Adicionais	R$ 0,00	R$ 0,00	**0,00**	**0,00**

Fonte: Elaborado com base nos dados do sistema contábil do Cismepar.

No exercício de 2020 o consórcio apresentou uma elevação de 5,25% nas receitas correntes, passando de R$ 59.026.744,09 (cinquenta e NOVE milhões, vinte e seis mil, setecentos e quarenta e quatro reais e nove centavos) no exercício anterior para R$ 62.127.000,66 (sessenta e um milhões, setecentos e treze reais e sessenta e três centavos) no exercício de 2020. Um dos principais motivos dessa elevação na arrecadação ó aumento de 16,97% na arrecadação das Transferências Correntes, sendo essa composta pelos convênios com objetivo de custeio de atendimento firmados com o governo estadual e o aumento na participação per capita dos municípios.

Já as receitas de capital tiveram redução de 55,58%, passando de R$ 1.317.559,61 (um milhão trezentos e dezessete mil, quinhentos e cinquenta e nove reais e sessenta e um centavos) no exercício anterior para R$ 585.236,51(quinhentos e oitenta e cinco mil duzentos e trinta e seis reais e cinquenta e um centavos) no exercício de 2020. Tal fato pode ser explicado pela finalização de convênios com o governo estadual e federal no exercício 2019 para aquisição de equipamentos para o CEP.

28.1.1 Receitas arrecadadas por entidade pagadora

A seguir é demonstrado o relatório de arrecadação identificando as principais entidades que realizaram pagamentos ao Cismepar no exercício de 2020.

Tabela 21 - Receitas por Entidade Pagadora

ENTIDADE PAGADORA	TOTAL
MUNICIPIO DE ALVORADA DO SUL	R$ 215.961,53

MUNICIPIO DE ASSAI	R$ 247.875,70
MUNICIPIO DE BELA VISTA DO PARAISO	R$ 224.291,09
MUNICIPIO DE CAFEARA	R$ 89.696,99
MUNICIPIO DE CAMBE	R$ 5.258.942,01
MUNICIPIO DE CENTENARIO DO SUL	R$ 146.131,20
MUNICIPIO DE FLORESTOPOLIS	R$ 153.351,62
MUNICIPIO DE GUARACI	R$ 92.712,63
MUNICIPIO DE IBIPORA	R$ 3.190.433,63
MUNICIPIO DE JAGUAPITÃ	R$ 442.335,27
MUNICIPIO DE JATAIZINHO	R$ 240.674,89
MUNICIPIO DE LONDRINA	R$ 33.408.877,13
MUNICIPIO DE LUPIONOPOLIS	R$ 187.860,10
MUNICIPIO DE MIRASELVA	R$ 84.729,36
MUNICIPIO DE PITANGUEIRAS	R$ 145.419,11
MUNICIPIO DE PORECATU	R$ 226.338,93
MUNICIPIO DE PRADO FERREIRA	R$ 136.608,89
MUNICIPIO DE PRIMEIRO DE MAIO	R$ 365.764,39
MUNICIPIO DE ROLANDIA	R$ 824.295,75
MUNICIPIO DE SERTANOPOLIS	R$ 1.383.399,34
MUNICIPIO DE TAMARANA	R$ 207.188,14
SECRETARIA DE ESTADO DA SAUDE DO PARANÁ	R$ 14.916.854,55
MINISTERIO DA SAUDE	R$ 463.140,42
DEMAIS PAGADORES[1]	R$ 60.117,99
TOTAL GERAL	**R$ 62.713.000,66**

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados pelo sistema informatizado de tesouraria em 31/12/2020.

[1]Consideram-se receitas de demais pagadores: bancos; restituições devidas por funcionários e receitas de IRRF retidos e ainda não transferidos aos municípios consorciados.

29 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

A despesa orçamentária pública é o conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos para o funcionamento e manutenção dos serviços públicos prestados à sociedade. A fixação de despesas do consórcio foi formalizada pela resolução nº 262/2019 que regulamenta o orçamento do Cismepar. A tabela 22 apresenta a análise comparativa da execução da despesa orçamentária dos 2 (dois) últimos exercícios financeiros.

Tabela 22 - Despesas Orçamentárias Empenhadas

CONTAS ORÇAMENTARIAS	2020	2019	AV%	AH%
DESPESAS CORRENTES	**R$ 59.177.924,97**	**R$ 60.389.463,69**	**98,94**	**-2,01**
Pessoal e Encargos Sociais	R$ 16.251.663,26	R$ 15.673.079,64	27,17	3,69
Juros e Encargos da Dívida	R$ -	R$ -	0,00	0,00

Outras Despesas Correntes	R$	42.926.261,71	R$	44.716.384,05	71,77	-4,00
DESPESAS DE CAPITAL	**R$**	**633.168,43**	**R$**	**1.953.471,43**	**1,06**	**-67,59**
Investimentos	R$	633.168,43	R$	1.953.471,43	1,06	-67,59
Inversões Financeiras	R$	-	R$	-	0,00	0,00
Amort. da Dív./ Refin. Div.	R$	-	R$	-	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**R$**	**-**	**R$**	**-**	**0,00**	**0,00**
Reserva de Contingência	R$	-	R$	-	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**R$**	**59.811.093,40**	**R$**	**62.342.935,12**	**100,00**	**-4,06**
AMORT. DE DÍV./ REFIN. DIV.	**R$**	**-**	**R$**	**-**		**0,00**
Amortização da Dívida Interna	**R$**	**-**	**R$**	**-**		0,00
Dívida Imobiliária	R$	-	R$	-		0,00
Outras Dívidas	R$	-	R$	-		0,00
Amortização da Dívida Externa	**R$**	**-**	**R$**	**-**		0,00
Dívida Imobiliária	R$	-	R$	-		0,00
Outras Dívidas	R$	-	R$	-		0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**R$**	**59.811.093,40**	**R$**	**62.342.935,12**		**-4,06**
SUPERÁVIT	R$	2.901.907,26	R$	-		0,00
TOTAL	**R$**	**62.713.000,66**	**R$**	**62.342.935,12**		**0,59**

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

As despesas orçamentárias empenhadas no exercício de 2020 tiveram uma redução de 4,06% em relação ao exercício de 2019, considerando que no exercício corrente foram empenhados R$ 59.811.093,40 (cinquenta e nove milhões, oitocentos e onze mil, noventa e três reais e quarenta centavos) e no exercício anterior foram empenhados R$ 62.342.935,12 (sessenta e dois milhões, trezentos e quarenta e dois mil, novecentos e trinta e cinco reais e doze centavos). Em consequência as medidas contenção ao COVID-19, o consórcio reduziu a quantidade de atendimentos realizados no ambulatório próprio, com isso, houve redução dos empenhos na conta "outras despesas correntes". Além disso, com a finalização dos convênios para obras e compras de equipamento para o prédio do CEP, houve expressiva redução dos empenhos na conta de "investimentos" 67,59%.

30 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

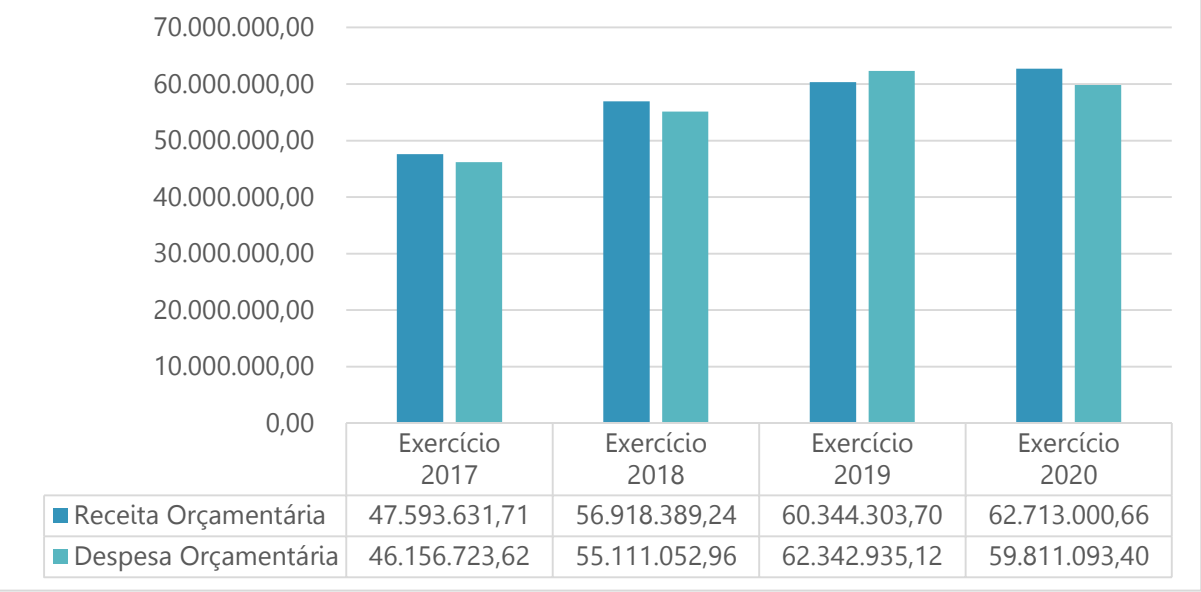
O resultado orçamentário compreende o confronto entre as receitas orçamentárias, sendo essa todas as receitas efetivas e não efetivas cujo ingresso se deu no exercício corrente, e as despesas orçamentárias, sendo a última todas as despesas efetivas e não efetivas legalmente empenhadas no exercício financeiro corrente. Caso o resultado da subtração (receitas – despesas) apresente resultado positivo, tem-se um resultado orçamentário superavitário e caso o resultado seja negativo, tem-se um resultado orçamentário deficitário.

O Resultado orçamentário do Cismepar, apurado em 2020, foi superavitário em R$ 2.901.907,26 (Dois Milhões novecentos e um mil novecentos e sete reais e vinte e seis centavos), um aumento expressivo se comparado ao resultado do exercício de 2019 que foi deficitário em R$ 1.998.631,42 (um milhão novecentos e noventa e oito mil seiscentos e trinta e um reais e quarenta e dois centavos).

30.1 Resultado Orçamentário Série Histórica

Apresenta-se abaixo o resultado da receita orçamentária bem como as despesas legalmente empenhadas no período, demonstrando uma perspectiva dos resultados na execução orçamentária nos últimos 4 (quatro) exercícios financeiros.

Figura 4 - Receita x Despesa

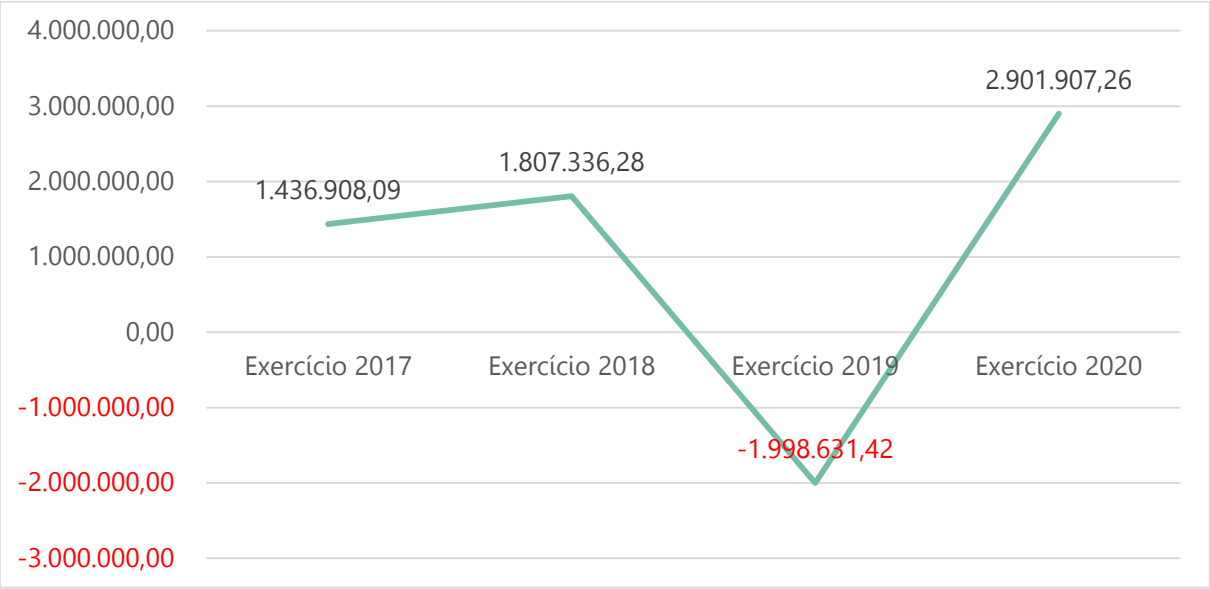


	Exercício 2017	Exercício 2018	Exercício 2019	Exercício 2020
Receita Orçamentária	47.593.631,71	56.918.389,24	60.344.303,70	62.713.000,66
Despesa Orçamentária	46.156.723,62	55.111.052,96	62.342.935,12	59.811.093,40

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

Considerando os valores da figura 3, é apresentado abaixo a figura 4 com resultado apurado na subtração da receita pela despesa orçamentária, permitindo uma análise do resultado da execução orçamentária para os 4 (quatro) últimos exercícios financeiros.

Figura 5 - Resultado Orçamentário Nominal



Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

31 EXECUÇÃO E SALDO DE RESTOS A PAGAR

A execução dos Restos a pagar processados e não processos inscritos no exercício de 2020, ou seja, os empenhos registrados nos exercícios de 2019 pendentes de execução e ou pagamento para o exercício de 2020, corresponde ao valor de R$ 2.883.873,56 (dois milhões oitocentos e oitenta e três mil, oitocentos e setenta e três reais e cinquenta e seis centavos).

O cancelamento dos restos a pagar processados e não processados inscritos em 2020 corresponde ao valor de R$ 167.832,03 (cento e sessenta e sete mil, oitocentos e trinta e dois reais e três centavos), tais valores dizem respeito a empenhos cancelados pelo encerramento do prazo contratual para entrega dos serviços/matérias dos respectivos empenhos.

Dessa forma, não existem saldos de empenhos de restos a pagar inscritos em exercícios anteriores na composição dos empenhos para inscrição em restos a pagar do exercício de 2020.

32 RESULTADO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro objetiva demonstrar todas as entradas e saídas de recursos financeiros sejam de origem orçamentária ou extraorçamentária, bem como os saldos do início e do final do período. Também apresenta os fluxos de caixa

e equivalentes de caixa de uma forma diferente da Demonstração dos Fluxos de Caixa, separando as receitas e despesas orçamentárias das extraorçamentárias e de transferência. Além disso, esse demonstrativo segue o regime de caixa e detalha as receitas e despesas orçamentárias de acordo com grupos de fontes.

Registra-se que as fontes vinculadas determinam, já no momento da arrecadação, a destinação dos recursos de acordo com vinculações legais, enquanto as fontes de recursos ordinários podem ser utilizadas para qualquer finalidade, inclusive, para complementar as despesas em áreas cuja arrecadação em fontes vinculadas específicas não seja suficiente.

Para efeitos avaliação do desempenho financeiro do consórcio, pode-se diferenciar o resultado financeiro em dois aspectos, sendo esses o Resultado Orçamentário Financeiro Geral e o Resultado Orçamentário Financeiro de Fontes não Vinculadas.

32.1 Resultado Financeiro Geral

Compreende as movimentações orçamentárias e financeiras de todas as fontes de recursos do consórcio. Considerando as fontes livres, fontes de contratos de rateio e fontes vinculadas aos convênios com o governo federal e governo estadual.

Na tabela 23 é demonstrado o resultado orçamentário e financeiro geral dos últimos 4 (quatro) exercícios.

Tabela 23 - Resultado Orçamentário e Financeiro de Todas as Fontes

ESPECIFICAÇÃO	Exercício 2017	%	Exercício 2018	%	Exercício 2019	%	Exercício 2020	%
1- Receitas Correntes	47.593.631,71	100,00	52.659.353,82	92,52	59.026.744,09	97,82	62.127.764,15	99,07
2 - Receitas de Capital	0,00	0,00	4.259.035,42	7,48	1.317.559,61	2,18	585.236,51	0,93
3 - Soma da Receita (1+2)	**47.593.631,71**	**100,00**	**56.918.389,24**	**100,00**	**60.344.303,70**	**100,00**	**62.713.000,66**	**100,00**
4 - Despesas Correntes	43.831.981,43	92,10	51.817.552,04	91,04	60.389.463,69	100,07	59.177.924,97	94,36
5 - Despesas de Capital	2.324.742,19	4,88	3.293.500,92	5,79	1.953.471,43	3,24	633.168,43	1,01
6 - Soma da Despesa (4+5)	**46.156.723,62**	**96,98**	**55.111.052,96**	**96,82**	**62.342.935,12**	**103,31**	**59.811.093,40**	**95,37**
7 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO (3-6)	**1.436.908,09**	**3,02**	**1.807.336,28**	**3,18**	**-1.998.631,42**	**-3,31**	**2.901.907,26**	**4,63**
8 -Interferências Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9 - RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO (7+8)	**1.436.908,09**	**3,02**	**1.807.336,28**	**3,18**	**-1.998.631,42**	**-3,31**	**2.901.907,26**	**4,63**
10 - Cancelamento de Restos a Pagar	89.245,63	0,19	186.541,83	0,33	418.255,10	0,69	167.832,03	0,27
11 - Inscrição/Baixa de Realizável por cisão, Fusão ou Extinção	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 - Despesas Não Empenhadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 - RESULTADO AJUSTADO DO EXERCÍCIO (9+10+11+12)	**1.526.153,72**	**3,21**	**1.993.878,11**	**3,50**	**-1.580.376,32**	**-2,62**	**3.069.739,29**	**4,89**
14- Superavit/Déficit do Exercício Anterior	355.916,50	0,75	1.882.070,22	3,31	3.875.948,33	6,42	2.295.572,01	3,66
15 - Total do Ativo Realizável	22.501,80	0,05	22.501,80	0,04	600,00	0,00	600,00	0,00
16 - RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO DO EXERCÍCIO (13+14-15)	**1.859.568,42**	**3,91**	**3.853.446,53**	**6,77**	**2.294.972,01**	**3,80**	**5.364.711,30**	**8,55**

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

O resultado financeiro geral corresponde a R$ 5.364.711,30 (Cinco milhões, trezentos e sessenta e quatro mil, setecentos e onze reais e trinta centavos). O resultado financeiro geral apresentou uma elevação de 133,76% em relação ao resultado do exercício anterior que foi de R$ 2.294.972,01 (dois milhões, duzentos e noventa e quatro mil novecentos e setenta e dois reais e um centavo). Em comparação a receita arrecadada, o resultado financeiro apresenta um coeficiente de 8,55%, ou seja, o saldo financeiro para o exercício seguinte corresponde a 8,55% da receita orçamentária do exercício de 2020.

32.2 Resultado da Execução Orçamentária e Financeira das Fontes não vinculadas

Compreende as movimentações orçamentárias e financeiras das fontes não vinculadas a programas, convênios, operações de créditos e RPPS. No consórcio as que se enquadram nessas condições são as fontes: 1001, 1067, 1069 e 1070, sendo essas fontes/destinação de recursos que controlam as receitas e despesas oriundas dos contratos de prestação de serviços e dos contratos de rateio. Na tabela 24 é demonstrado o resultado dos últimos 4 (quatro) exercícios.

Tabela 24 - Resultado Orçamentário e Financeiro de Fontes não vinculadas a Programas, Convênios, Operações de Créditos e RPPS

ESPECIFICAÇÃO	Exercício 2017	%	Exercício 2018	%	Exercício 2019	%	Exercício 2020	%
1 - Receitas Correntes	35.216.094,66	100,00	39.534.652,32	99,33	45.280.152,64	99,94	47.238.320,94	99,74
2 - Receitas de Capital	0,00	0,00	265.675,25	0,67	27.959,78	0,06	122.096,09	0,26
3 - Soma da Receita (1+2)	**35.216.094,66**	**100,00**	**39.800.327,57**	**100,00**	**45.308.112,42**	**100,00**	**47.360.417,03**	**100,00**
4 - Despesas Correntes	33.747.904,50	95,83	39.684.612,67	99,71	45.480.116,10	100,38	45.400.110,38	95,86
5 - Despesas de Capital	126.313,23	0,36	349.293,96	0,88	229.044,95	0,51	31.400,80	0,07
6 - Soma da Despesa (4+5)	**33.874.217,73**	**96,19**	**40.033.906,63**	**100,59**	**45.709.161,05**	**100,89**	**45.431.511,18**	**95,93**
7 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO (3-6)	**1.341.876,93**	**3,81**	**-233.579,06**	**-0,59**	**-401.048,63**	**-0,89**	**1.928.905,85**	**4,07**
8 -Interferências Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO (7+8)	**1.341.876,93**	**3,81**	**-233.579,06**	**-0,59**	**-401.048,63**	**-0,89**	**1.928.905,85**	**4,07**
10 - Cancelamento de Restos a Pagar	89.245,63	0,25	173.762,65	0,44	183.819,70	0,41	32.032,77	0,07
11 - Inscrição/Baixa de Realizável por cisão, Fusão ou Extinção	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 - Despesas Não Empenhadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 - RESULTADO AJUSTADO DO EXERCÍCIO (9+10+11+12)	**1.431.122,56**	**4,06**	**-59.816,41**	**-0,15**	**-217.228,93**	**-0,48**	**1.960.938,62**	**4,14**
14- Superávit/Déficit do Exercício Anterior	-63.197,44	-0,18	1.367.925,12	3,44	1.308.108,71	2,89	1.090.879,78	2,30
15 - Total do Ativo Realizável	22.501,80	0,07	22.501,80	0,06	600,00	0,00	600,00	0,00
16 - RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO DO EXERCÍCIO (13+14-15)	**1.345.423,32**	**3,82**	**1.285.606,91**	**3,23**	**1.090.279,78**	**2,41**	**3.051.218,40**	**6,44**

Fonte: Elaborado com base nos dados apresentados no sistema contábil em 31/12/2020.

1 - Os valores que compõem o presente relatório são originados das fontes: 1001 (Fonte Livre), 1067, 1069 e 1070 (fontes vinculadas ao contrato de rateio).

O resultado financeiro das fontes não vinculadas a programas, convênios, operações de créditos e RPPS corresponde a R$ 3.051.218,40 (três milhões, cinquenta e um mil, duzentos e dezoito reais e quarenta centavos). O resultado financeiro das fontes não vinculadas a programas, convênios, operações de créditos e

RPPS apresentou uma elevação de 179,86% em relação ao resultado do exercício anterior que foi de R$ 1.090.279,78 (um milhão, noventa mil, duzentos e setenta e nove reais e setenta e oito centavos). Em comparação a receita arrecadada, o resultado financeiro apresenta um coeficiente de 6,44%, ou seja, o saldo financeiro para remanescente equivale a 6,44% da receita orçamentária do exercício de 2020.

33 GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) objetiva contribuir para a transparência da gestão pública, além de permitir um melhor gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público. As informações da DFC são úteis para proporcionar aos usuários informações sobre a capacidade da entidade em gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como sua capacidade de liquidez em cada fluxo gerado das atividades, permitindo projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos.

A DFC foi elaborada pelo método direto de forma a evidenciar as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes, segregada nos seguintes fluxos: das operações, dos investimentos e dos financiamentos. Dessa forma, em 2020, o resultado apurado foi positivo, R$ 3.970.762,55 (três milhões novecentos e setenta mil, setecentos e sessenta e dois reais e cinquenta e cinco centavos).

Londrina, 20 de abril de 2021.

ANDRE CORREA PEREIRA:06304642946 Assinado de forma digital por ANDRE CORREA PEREIRA:06304642946 Dados: 2021.04.22 16:04:24 -03'00'	THIAGO AUGUSTO XAVIER DOS SANTOS:05094092960 Assinado de forma digital por THIAGO AUGUSTO XAVIER DOS SANTOS:05094092960 Dados: 2021.04.23 10:17:14 -03'00'	MARCOS ANTONIO VOLTARELLI:49949497949 Assinado de forma digital por MARCOS ANTONIO VOLTARELLI:49949497949 Dados: 2021.04.26 13:30:24 -03'00'
André Corrêa Pereira Controlador Interno	Thiago A. X. dos Santos Contador CRC - PR 061795/O-4	Marcos Antônio Voltarelli Presidente em Exercício