

# **Demonstrações contábeis**

**Conselho de Secretarias Municipais  
de Saúde de Mato Grosso  
(COSEMS/MT)**

31 de dezembro de 2019

**Conselho de Secretarias Municipais de Saúde de Mato Grosso  
(COSEMS/MT)**

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2019

Índice

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

Demonstrações contábeis

Balanço patrimonial..... 05  
Demonstração do resultado do período ..... 06  
Demonstração do resultado abrangente .....06  
Demonstração das mutações do patrimônio líquido..... 07  
Demonstração do fluxo de caixa..... 08

## **Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis**

Aos  
Diretores,  
**CONSELHO DE SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAUDE DE MATO GROSSO  
(COSEMS/MT)**  
Cuiabá - MT

### **Opinião adversa**

Examinamos as demonstrações contábeis do Conselho de Secretarias Municipais de Mato Grosso ("COSEMS/MT"), que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2019, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, devido à importância dos assuntos discutidos nos parágrafos a seguir intitulados "Base para opinião adversa", as demonstrações contábeis acima referidas não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Conselho de Secretarias Municipais de Mato Grosso ("COSEMS/MT"), em 31 de dezembro de 2019, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis as Entidades sem Finalidade de Lucros.

### **Base para opinião adversa**

#### **Atendimento a ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros**

O COSEMS/MT não adotou a norma contábil ITG 2002 (R1) aplicável às Entidade sem Finalidade de Lucros nos seguintes itens: (a) não reconheceu as despesas com base no princípio da Competência, por este princípio, as receitas e as despesas devem ser incluídas na apuração do resultado do período em que ocorrerem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento, (b) ausência de estruturação do plano de contas contábil aderente ao contido na norma, (c) ausência de controles do ativo imobilizado, não foi possível validar o saldo apresentado em 31 de dezembro de 2019, (d) as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2018 não foram examinadas por nós e nem por outro auditor independente, não foi possível aplicar procedimentos de revisão de saldos iniciais suficientes para podermos concluir sobre a adequação dos registros contábeis do COSEMS/MT em 31 de dezembro de 2018; e (e) não foram apresentadas as notas explicativas das demonstrações contábeis com as informações mínimas descritas na ITG 2002 (R1). Os efeitos da não adoção completa da norma contábil ITG 2002 (R1) aplicável às Entidade sem Finalidade de Lucros não foram determinados.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação ao Conselho, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião adversa.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às Entidades sem Finalidade de Lucros e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade do Conselho continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar o Conselho ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança do Conselho são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do Conselho.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do Conselho. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o Conselho a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Cuiabá-MT, 14 de fevereiro de 2020.

MRP AUDITORIA & CONSULTORIA S/S  
CRC DF-001326/O-4  
CNAIPJ – 000041  
CVM – 11.720

Ricardo da Silva Farias Passos  
Contador CRC DF-015504/O-2

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

**CONSELHO DE SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAUDE DE MATO GROSSO  
COSEMS/MT-36.894.301/0001-53**

**Balanço patrimonial**

em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Valores expressos em Reais)

**Ativo**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Ativo</b>		
<b>Circulante</b>		
Caixa e equivalente de caixa	1.811.329,76	2.154.979,24
Outros créditos	3.336,95	3.337,46
	<u>1.814.666,71</u>	<u>2.158.316,70</u>
<b>Não circulante</b>		
Realizável a longo prazo		
Impostos a recuoerar	7.780,19	7.780,19
Imobilizado	585.253,94	77.261,32
	<u>593.034,13</u>	<u>85.041,51</u>
<b>Total do Ativo</b>	<b><u>2.407.700,84</u></b>	<b><u>2.243.358,21</u></b>

**Passivo**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Passivo</b>		
<b>Circulante</b>		
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	170,00	-
Obrigações tributárias	34.171,29	27.490,05
Outros valores a pagar	1.574,60	5.310,32
	<u>35.915,89</u>	<u>32.800,37</u>
<b>Patrimônio Líquido</b>		
Patrimônio Social	2.371.784,95	2.210.557,84
	<u>2.371.784,95</u>	<u>2.210.557,84</u>
<b>Total do Passivo e Patrimônio Líquido</b>	<b><u>2.407.700,84</u></b>	<b><u>2.243.358,21</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**CONSELHO DE SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAUDE DE MATO GROSSO  
COSEMS/MT-36.894.301/0001-53**

**Demonstração do resultado do período**

**Exercício findo em 31 de dezembro de 2019 e 2018**

*(Valores expressos em Reais)*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Receitas</b>		
<b>Receitas com restrição</b>	<b>1.325.014,95</b>	<b>1.288.171,73</b>
Entidades governamentais (Educação/Saúde/Assistência Social/Outros)	1.325.014,95	1.288.171,73
<b>Despesas operacionais</b>		
<b>Com atividades institucionais</b>	<b>(1.238.369,99)</b>	<b>(943.441,72)</b>
Pessoal e encargos sociais e assistenciais	(430.169,78)	(396.150,12)
Despesas gerais e administrativas	(808.200,21)	(547.291,60)
<b>Superávit antes da receitas e despesas financeiras</b>	<b>86.644,96</b>	<b>344.730,01</b>
Despesas e receitas financeiras, líquido	74.582,15	68.749,56
<b>Superávit líquido do exercício</b>	<b><u>161.227,11</u></b>	<b><u>413.479,57</u></b>

**Demonstração do resultado abrangente**

**Exercício findo em 31 de dezembro de 2019 e 2018**

*(Valores expressos em Reais)*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Déficit e superávit líquido do exercício</b>	<b><u>161.227,11</u></b>	<b><u>413.479,57</u></b>
Outros Resultados Abrangentes	-	-
<b>Total dos resultados abrangentes do período</b>	<b><u>161.227,11</u></b>	<b><u>413.479,57</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**CONSELHO DE SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAUDE DE MATO GROSSO  
COSEMS/MT-36.894.301/0001-53**

**Demonstração das mutações do patrimônio líquido**

**Exercício findo em 31 de dezembro de 2019 e 2018.**

*(Valores expressos em Reais)*

	Nota	Patrimônio social	Superávit acumulados	Total do patrimônio líquido
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2017</b>		<u>-</u>	<u>1.797.078,27</u>	<u>1.797.078,27</u>
Superávit do exercício		-	413.479,57	413.479,57
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2018</b>		<u>-</u>	<u>2.210.557,84</u>	<u>2.210.557,84</u>
Superávit do exercício		-	161.227,11	161.227,11
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2019</b>		<u>-</u>	<u>2.371.784,95</u>	<u>2.371.784,95</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**CONSELHO DE SECRETARIAS MUNICIPAIS DE SAUDE DE MATO GROSSO  
COSEMS/MT-36.894.301/0001-53**

Demonstração do fluxo de caixa

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019 e 2018.

(Valores expressos em Milhares de Reais)

	<u>2019</u>
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>	
<b>Superávit do exercício</b>	161.227,11
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:	
Depreciação	37.043,80
	<u>198.270,91</u>
<b>Variações nos ativos</b>	
Outros créditos	0,51
<b>Variações nos passivos</b>	
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	170,00
Obrigações tributárias	6.681,24
Outros valores a pagar	(3.735,72)
<b>Disponibilidades líquidas aplicadas nas atividades operacionais</b>	<u><b>201.386,94</b></u>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>	
Adições de imobilizado e intangível, líquidas	<u>(545.036,00)</u>
<b>Disponibilidades líquidas aplicadas nas atividades de investimentos</b>	<u><b>(545.036,00)</b></u>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamentos</b>	
<b>Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades de financiamentos</b>	<u>-</u>
<b>Aumento nas disponibilidades</b>	<u><b>(343.649,06)</b></u>
Caixa no início do exercício	2.154.979,24
Caixa no final do exercício	<u>1.811.329,76</u>
<b>Aumento nas disponibilidades</b>	<u><b>(343.649,48)</b></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.