

**FUNDO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE LONDRINA**  
**CNPJ nº 12.674.736/0001-24**

**EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

**APRESENTAÇÃO**

O Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina, foi criado em 15 de dezembro de 1992 através da Lei Municipal 5268 e alterado pela Lei Municipal de 11.348 de 25 de outubro de 2011. O plano de assistência à saúde do servidor público do Município de Londrina era optativo, firmado através de contrato e visa proporcionar aos segurados e a seus dependentes, mediante contribuição, assistência médica e hospitalar; inclusive quando decorrente de acidente. A assistência era prestada, através de credenciados, com liberdade de escolha pelo segurado.

Contudo a partir do exercício de 2022 no que tange a gestão do Plano de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais, devido ao remanejamento das cotas patronais por força da Lei Municipal nº 13.192/2020, foram necessárias avaliações e providências afim de alterar o atual formato de Plano de Saúde disponibilizado ao funcionalismo municipal, pois com o remanejamento das cotas patronais o plano de saúde apresentou-se desequilibrado financeiramente, para tanto ao final do exercício de 2021 foi publicada a Portaria nº 76 de 13 de Abril de 2021 instituindo comissão técnica para análise e elaboração de propostas de adequações para o equacionamento do Plano de Assistência à Saúde da CAAPSM. De posse do relatório final emitido pela comissão técnica a decisão da Superintendência e Administração Municipal foi pelo credenciamento de operadoras de plano de saúde afim de manter os atuais beneficiários segurados quanto a assistência médica, para tanto na data de 19 de Novembro de 2021 foi publicado o Edital Administrativo Nº 026/2021 com o objetivo de realizar o credenciamento de empresas devidamente autorizadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), operadoras de Planos de Assistência à Saúde (PAS) públicos ou privados, na modalidade individual ou familiar, com cobertura local ou regional, para a prestação de serviços de assistência médica, ambulatorial/hospitalar, fisioterápica. Diante do exposto durante a execução do exercício de 2022, ocorreu a migração da massa de segurados vinculados para operadoras credenciadas de sua preferência. Ainda cabe destacar que com a aprovação da Resolução nº 05/2022 emitida pelo Conselho Administrativo da CAAPSM, segundo o qual a partir de 01/04/2022, os serviços de assistência médica, ambulatorial/hospitalar, fisioterápica, psicológica, e auxiliar de que trata o art. 109 da Lei nº11.348/2011, será prestada exclusivamente por meio das operadoras de plano de saúde credenciadas.

Com a migração de usuários ocorreu a redução dos valores empenhados no fundo quanto a assistência à saúde, uma vez que a demanda foi reduzida em virtude de que a assistência médica dos segurados ficou sob a tutela das operadoras credenciadas.

Diante deste contexto o Fundo de Assistência à Saúde apresenta as Demonstrações Contábeis (DC's) que integram a Prestação de Contas Anual (PCA) do exercício de 2023. As DC's contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializadas nos seguintes documentos:

- 1) Balanço Patrimonial
- 2) Orçamentário
- 3) Financeiro
- 4) Demonstrações das Variações Patrimoniais
- 5) Demonstrações dos Fluxos de Caixa

As DC's foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema Equiplano e incluem os dados da execução orçamentária, financeira e patrimonial da entidade em suas Notas Explicativas.

Em 2023 as receitas orçamentárias realizadas perfizeram R\$ 1,7 milhões, representando uma redução de 83,86% em relação a 2022. Quanto às despesas orçamentárias ocorreu uma redução nominal em relação ao exercício anterior (97,52%), totalizando R\$ 399 mil.

O resultado patrimonial apurado (nas Variações Patrimoniais) em 2023 foi superavitário em R\$ 1,1 milhão. O Patrimônio Líquido, demonstrado no Balanço Patrimonial de 2023 permaneceu positivo em cerca de R\$ 14,2 milhões, em comparação com o valor de 2022 (R\$ 13 milhões), houve um aumento nominal de 9,39%. O principal item que contribuiu para esta variação foi o resultado patrimonial positivo no exercício de 2023 (R\$ 1,1 milhão). O resultado financeiro de 2023 atingiu o montante de R\$ 1,3 milhões. Em comparação com o resultado do exercício anterior que alcançou R\$ 12,1 milhões deficitário, houve uma redução nominal de 111,17%.

Cabe ainda destacar que foi sancionada a Lei Municipal nº 13.717 na data de 21 de Dezembro de 2023, onde em seu artigo 12º e respectivos parágrafos limita a continuidade da entidade até a extinção de todas as suas obrigações, cabendo o efetivo encerramento do fundo ser formalizado mediante decreto municipal. Por fim a legislação em foco transfere os superávits financeiros apurados no Fundo de Assistência à Saúde ao Fundo de Previdência como parte dos valores previstos no artigo 1º da Lei Municipal nº 13.469 de 26 de setembro de 2022.

A seguir, serão apresentadas as demonstrações contábeis do Fundo de Assistência à Saúde, relativas ao exercício de 2023, e detalhados os seus principais itens e informações relevantes em Notas Explicativas.

Londrina, 31 de dezembro de 2023.

**Luiz Nicacio**  
**Superintendente**

**Allyson Cordon de Oliveira Theodoro**  
**Contador CRC PR: 074248/O-4**

**FUNDO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE  
LONDRINA**

**CNPJ Nº 12.674.736/0001-24**

**APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2023**

**BALANÇO PATRIMONIAL 2023 - QUADRO PRINCIPAL – ANEXO 14**

ATIVO			
CONTAS CONTÁBEIS	NE	2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1</b>	<b>15.461.802,41</b>	<b>14.074.332,60</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>12.842.699,12</b>	<b>11.487.036,86</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional		12.842.699,12	11.487.036,86
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>2.619.103,29</b>	<b>2.587.295,74</b>
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo		2.619.103,29	2.587.295,74
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Títulos e Valores Imobiliários		0,00	0,00
(-) Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações Temporárias		0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>21.438,88</b>	<b>30.992,08</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Créditos a Longo Prazo		0,00	0,00
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>2</b>	<b>21.438,88</b>	<b>30.992,08</b>
Bens Móveis		48.026,58	62.308,13
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas		(26.587,70)	(31.316,05)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>15.483.241,29</b>	<b>14.105.324,68</b>

PASSIVO			
CONTAS CONTÁBEIS	NE	2023	2022
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>3</b>	<b>20.856,98</b>	<b>83.146,11</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Encargos Sociais a Pagar		0,00	0,00
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>3</b>	<b>19.338,52</b>	<b>81.627,65</b>
Fornecedores e Contas a Pagar Nacional a Curto Prazo		19.338,52	81.627,65
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União		0,00	0,00
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>4</b>	<b>1.518,46</b>	<b>1.518,46</b>
Valores Restituíveis		1.518,46	1.518,46
Outras Obrigações a Curto Prazo		0,00	0,00
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>5</b>	<b>1.172.324,76</b>	<b>958.893,39</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIA A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>1.172.324,76</b>	<b>958.893,39</b>
Benefícios Assistenciais a Pagar		1.172.324,76	958.893,39
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>1.193.181,74</b>	<b>1.042.039,50</b>

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CONTAS CONTÁBEIS	NE	2023	2022
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>9</b>	<b>14.290.059,55</b>	<b>13.063.285,18</b>
Resultado do Exercício	9	1.171.179,68	(12.916.767,14)
Resultados de Exercícios Anteriores	10	13.118.879,87	25.980.052,32
Ajustes de Exercícios Anteriores	11	0,00	0,00
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>7</b>	<b>14.290.059,55</b>	<b>13.063.285,18</b>

<b>TOTAL (PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO)</b>		<b>15.483.241,29</b>	<b>14.105.324,68</b>
---	--	----------------------	----------------------

**Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes**

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ATIVO (I)</b>			
Ativo Financeiro		12.842.699,12	11.487.036,86
Ativo Permanente		2.640.542,17	2.618.287,82
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>15.483.241,29</b>	<b>14.105.324,68</b>
<b>PASSIVO (II)</b>			
Passivo Financeiro*		58.446,20	624.895,03
Passivo Permanente		1.191.663,28	983.066,52
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>1.250.109,48</b>	<b>1.607.961,55</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL (I - II)</b>	<b>12</b>	<b>14.233.131,81</b>	<b>12.497.363,13</b>

\*Passivo Financeiro: Inclui Restos a Pagar Não Processados

**Quadro das Contas de Controle – Compensação**

<b>Saldo dos Atos Potenciais Ativos</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos		0,00	0,00
Congêneres a Receber			
Direitos Contratuais a Executar		0,00	0,00
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo dos Atos Potenciais Passivo</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar		0,00	0,00
Obrigações Conveniados e outros Instrumentos		0,00	
Congêneres a Liberar			0,00
Obrigações Contratuais a Executar		72.605.384,57	134.370.633,43
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>72.605.384,57</b>	<b>134.730.633,43</b>

**Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial**

<b>ORIGEM DOS RECURSOS</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
069 Receitas Intraorçamentárias - P. 869/05 STN		4.092.307,41	3.656.905,13
80 Recursos Próprios - Administração Indireta		7.821.783,39	6.495.171,83
94 Retenções em Caráter Consignatário		0,00	0,00
8080 - Recursos Próprios - Administração Indireta		870.162,12	710.064,87
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>12.784.252,92</b>	<b>10.862.141,83</b>

## ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

CONTAS CONTÁBEIS	NE	2023	2022
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>		<b>1.744.112,09</b>	<b>10.064.799,03</b>
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Impostos		0,00	0,00
Taxas		0,00	0,00
Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>16</b>	<b>221,77</b>	<b>700,34</b>
Contribuições Sociais		221,77	700,34
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		0,00	0,00
Contribuição para Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP		0,00	0,00
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		0,00	0,00
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>	<b>16</b>	<b>185.670,68</b>	<b>8.446.192,54</b>
Venda de Mercadorias		0,00	0,00
Venda de Produtos		0,00	0,00
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços		185.670,68	8.446.192,54
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>17</b>	<b>1.473.186,49</b>	<b>1.493.436,04</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		40.798,10	113.132,86
Variações Monetárias e Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos		0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		1.432.388,39	1.380.303,18
Outras Variações Patrimoniais Aumentativa - Financeiras		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>	<b>18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferências Intragovernamentais		0,00	0,00
Transferências Inter Governamentais		0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências do Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas		0,00	0,00
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>	<b>19</b>	<b>85.033,15</b>	<b>0,00</b>
Reavaliação de Ativos		85.033,15	0,00
Ganhos com Alienação		0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos		0,00	0,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos		0,00	0,00
Reversão de Redução a Valor Recuperável		0,00	0,00
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>20</b>	<b>0,00</b>	<b>124.470,11</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações		0,00	0,00
Subvenções econômica		0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajuste de Perdas		0,00	0,00
Diversa Variações Patrimoniais Aumentativas		0,00	124.470,11
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>		<b>572.932,41</b>	<b>22.981.566,17</b>
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>16</b>	<b>0,00</b>	<b>280.487,99</b>
Remuneração a Pessoal		0,00	0,00
Encargos Patronais		0,00	280.487,99
Benefício a Pessoal		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		0,00	0,00
<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Aposentadorias e Reformas		0,00	0,00
Pensões		0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuadas		0,00	0,00
Benefícios Eventuais		0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda		0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>	<b>16</b>	<b>276.541,59</b>	<b>21.928.803,17</b>
Uso de Materiais de Consumo		0,00	218.430,59
Serviços		273.256,35	21.707.007,69

Depreciação, Amortização e Exaustão		3.285,24	3.364,89
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>	<b>17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora		0,00	0,00
Variações Cambiais		0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>	<b>18</b>	<b>6.875,67</b>	<b>12.167,99</b>
Transferências Intragovernamentais		6.875,67	0,00
Transferências Inter Governamentais		0,00	12.167,99
Transferências a Instituições Privadas		0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais		0,00	0,00
Transferências a Consórcios Públicos		0,00	0,00
Transferências ao Exterior		0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada		0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas		0,00	0,00
<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>	<b>19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		0,00	0,00
Perdas com Alienação		0,00	0,00
Perdas Involuntárias		0,00	0,00
Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Desincorporação de Ativos		0,00	0,00
<b>TRIBUTÁRIAS</b>	<b>16</b>	<b>14.842,62</b>	<b>145.448,31</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
Contribuições		14.842,62	145.448,31
<b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Custos das Mercadorias Vendidas - CMV		0,00	0,00
Custo dos Produtos Vendidos - CPV		0,00	0,00
Custos dos Serviços Prestado - CSP		0,00	0,00
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>20</b>	<b>274.672,53</b>	<b>614.658,71</b>
Premiações		0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações		0,00	0,00
Incentivos		0,00	0,00
Subvenções Econômicas		0,00	0,00
Participações e Contribuições		0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões		0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		274.672,53	614.658,71
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>15</b>	<b>1.171.179,68</b>	<b>(12.916.767,14)</b>

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS**  
(decorrentes da execução orçamentária)

CONTAS CONTÁBEIS	NE	2023	2022
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		0,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	5.564,14

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

### Receitas Orçamentárias

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
			(a)	(b)	c=(b-a)
<b>Receitas Correntes (I)</b>	<b>21</b>	<b>357.000,00</b>	<b>357.000,00</b>	<b>1.709.615,23</b>	<b>1.352.615,23</b>
Receitas de Impostos, Taxas e Contr. Melhoria		0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Contribuições		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial		348.000,00	348.000,00	1.432.388,39	1.084.388,39
Receita Agropecuária		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços		2.000,00	2.000,00	241.179,96	239.179,96
Transferências Correntes		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes		7.000,00	7.000,00	36.046,88	29.046,88
<b>Receitas de Capital (II)</b>	<b>21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito		0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Receitas Correntes Intraorçamentária (III)</b>	<b>21</b>	<b>65.000,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>221,77</b>	<b>(64.778,23)</b>
Contribuições – Intraorçamentária		0,00	0,00	221,77	221,77
Contribuições para Fundos de Assistência Médica – Servidores Cívis – Principal		0,00	0,00	221,77	221,77
Outras receitas correntes		65.000,00	65.000,00	0,00	(65.000,00)
Indenizações, Restituições E Ressarcimentos		65.000,00	65.000,00	0,00	(65.000,00)
<b>A Classificar (IV)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A Classificar		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Refinanciamento (V)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito Internas		0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal com Refinanciamento (VI) = (I+II+III+IV+V)</b>	<b>21</b>	<b>422.000,00</b>	<b>422.000,00</b>	<b>1.709.837,00</b>	<b>1.287.837,00</b>
<b>Déficit (VII)</b>		<b>0,00</b>	<b>610.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(610.000,00)</b>
<b>T o t a l (VIII) = (VI+VII)</b>		<b>422.000,00</b>	<b>1.032.000,00</b>	<b>1.709.837,00</b>	<b>677.837,00</b>
<b>Saldo de Exercícios Anteriores</b>		<b>0,00</b>	<b>610.000,00</b>	<b>610.000,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores		0,00	0,00	0,00	0,00
Superavit Financeiro		0,00	610.000,00	610.000,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	0,00	0,00

### DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesas Pagas	Saldo
		(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(c) = (e-f)
<b>Despesas Correntes (I)</b>	<b>22</b>	<b>419.000,00</b>	<b>1.029.000,00</b>	<b>399.332,12</b>	<b>342.404,38</b>	<b>342.404,38</b>	<b>629.667,88</b>
Pessoal e Encargos sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		419.000,00	1.029.000,00	399.332,12	342.404,38	342.404,38	629.667,88
<b>Despesas de Capital (II)</b>	<b>22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização Dívida Refinanciada		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Reserva de Contingências (III)</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>
Reserva de Contingências		3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
<b>Subtotal da Despesas (IV) = (I+II+III)</b>	<b>22</b>	<b>422.000,00</b>	<b>1.032.000,00</b>	<b>399.332,12</b>	<b>342.404,38</b>	<b>342.404,38</b>	<b>632.667,88</b>
<b>Amortização Dívida Refinanciada (V)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida Interna		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dívida mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal c/Refinanciamento (VI) = (IV+V)</b>		<b>422.000,00</b>	<b>1.032.000,00</b>	<b>399.332,12</b>	<b>342.404,38</b>	<b>342.404,38</b>	<b>632.667,88</b>
Reserva do RPPS (VII)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Superavit (VIII)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.310.504,88</b>	<b>1.367.432,62</b>	<b>1.367.432,62</b>	<b>(1.310.504,88)</b>
<b>TOTAL (IX) = (VI+VII+VIII)</b>	<b>22</b>	<b>422.000,00</b>	<b>1.032.000,00</b>	<b>1.709.837,00</b>	<b>1.709.837,00</b>	<b>1.709.837,00</b>	<b>(677.837,00)</b>

#### Execução de Restos a Pagar Não Processados

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADO	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-c-e)
<b>Despesas Correntes</b>		<b>96.088,73</b>	<b>469.833,32</b>	<b>11.770,36</b>	<b>11.770,36</b>	<b>554.151,69</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		96.088,73	469.833,32	11.770,36	11.770,36	554.151,69	0,00
<b>Despesas Capital</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>T o t a l</b>	<b>24</b>	<b>96.088,73</b>	<b>469.833,32</b>	<b>11.770,36</b>	<b>11.770,36</b>	<b>554.151,69</b>	<b>0,00</b>

#### Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	NE	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
		(a)	(b)	(c)	(d)	(f)=(a+b-c-e)
<b>Despesas Correntes</b>		<b>0,00</b>	<b>57.454,52</b>	<b>0,00</b>	<b>57.454,52</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes		0,00	57.454,52	0,00	57.454,52	0,00
<b>Despesas Capital</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>T o t a l</b>	<b>24</b>	<b>0,00</b>	<b>57.454,52</b>	<b>0,00</b>	<b>57.454,52</b>	<b>0,00</b>

### ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

I N G R E S S O S			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
<b>Receita Orçamentária (I)</b>	<b>28</b>	<b>1.709.837,00</b>	<b>10.591.911,93</b>
Ordinária	28	7.709.837,00	10.591.911,93
Vinculada		0,00	0,00
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>		<b>57.884,02</b>	<b>1.319.046,33</b>
<b>Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)</b>		<b>11.487.036,86</b>	<b>23.618.746,28</b>



Caixa e Equivalente de Caixa		11.487.036,86	23.618.746,28
Realizável		0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (I+II+III=IV)</b>		<b>13.254.757,88</b>	<b>35.529.704,54</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>NE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>	<b>29</b>	<b>399.332,12</b>	<b>16.118.272,55</b>
Ordinária		399.332,12	16.118.272,55
Vinculada		0,00	0,00
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>	<b>30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>		<b>12.726,64</b>	<b>7.924.395,13</b>
<b>Saldo em Espécie do Exercício Seguinte (IX)</b>		<b>12.842.699,12</b>	<b>11.487.036,86</b>
Caixa e Equivalente de Caixa		12.842.699,12	11.487.036,86
Realizável		0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>		<b>13.254.757,88</b>	<b>35.529.704,54</b>

## ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

DESCRIÇÃO	NE	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>28</b>	<b>1.710.793,28</b>	<b>11.383.670,42</b>
<b>RECEITAS DERIVADAS</b>		<b>221,77</b>	<b>700,34</b>
Receita Tributária		0,00	0,00
Receita de Contribuições		221,77	700,34
Outras Receitas Derivadas		0,00	0,00
<b>RECEITAS ORIGINÁRIAS</b>		<b>1.709.615,23</b>	<b>10.591.211,59</b>
Receita Patrimonial		1.432.388,39	1.380.303,18
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		241.179,96	7.101.853,18
Outras Receitas Originárias		36.046,88	2.109.055,23
Remuneração das Disponibilidades		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>		<b>956,28</b>	<b>791.758,49</b>
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários		956,28	791.758,49
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>29</b>	<b>355.131,02</b>	<b>23.515.379,84</b>
<b>PESSOAL E OUTRAS DESP. CORRENT. POR FUNÇÃO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>		<b>355.131,02</b>	<b>23.515.379,84</b>
Intergovernamentais		0,00	0,00
da União		0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00

Intragovernamentais		354.174,74	22.344.980,51
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários		956,28	1.170.399,33
Outros Desembolsos		0,00	0,00
Perdas de Investimentos e Aplicações		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DAS OPERAÇÕES</b>	<b>27</b>	<b>1.355.662,26</b>	<b>(12.131.709,42)</b>

  

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Alienação de Bens		0,00	0,00
Amortização de Empréstimos e Financiamento Concedidos		0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		0,00	0,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVID. DE INVESTIMENTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

  

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INGRESSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Créditos		0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização/Refinanciamento da Dívida		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQU. DAS ATIVID. DE FINANCIAMENTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

  

<b>APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>		<b>1.355.662,26</b>	<b>(12.131.709,42)</b>
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		11.487.036,86	23.618.746,28
Caixa e Equivalente de Caixa Final		12.842.699,12	11.487.036,86

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

### 1. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

#### a) Informações Gerais

O Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina, devidamente inscrito no CNPJ nº 12.674.736/0001-24, localizado na Avenida Duque de Caxias - nº 333 - Jardim Igapó - Londrina, Paraná - CEP 86015-000.

#### b) Base de Elaboração

As Demonstrações Contábeis do Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina, foram preparadas utilizando-se as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 9ª edição, e a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) válido para 2023, bem como considerando o disposto na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e demais normas aplicáveis às finanças públicas. O objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio da entidade e prestar contas da gestão econômico-financeira realizada durante do exercício de 2023.

Nas demonstrações contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição do patrimônio público da Entidade, desempenho econômico-financeiro, execução orçamentária, fluxo de caixa, fluxos financeiros e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira.

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas NBCASP, NO PCASP e no MCASP. Desta forma as demonstrações são compostas por: (I) Balanço Patrimonial (BP); (II) Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP); (III) Balanço Orçamentário (BO); (IV) Balanço Financeiro (BF); (V) e Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC). De acordo com as premissas do modelo PCASP, As Demonstrações Contábeis apresentam as seguintes particularidades, fruto das características dos procedimentos adotados no Município.

I) A não apresentação do quadro de Variação Patrimonial Qualitativa, um dos anexos da DVP, mesmo sendo de evidenciação facultativa no modelo PCASP; não há um consenso sobre as informações que devem ser evidenciadas no quadro; e a informação sobre a execução de despesas orçamentárias que causam variações qualitativas no patrimônio do Município está disponível no Balanço Orçamentário (BO) e seus quadros anexos;

II) O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de caixa (conforme artigo 1º e segundo do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986) exige que todas as receitas e despesas, orçamentárias e extra orçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Desta forma, no Balanço Financeiro (BF) os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalente de Caixa;

III) Na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC) são apresentados os fluxos de caixa extra orçamentários, considerando que, devido ao princípio de unidade de caixa, existem recursos extras orçamentários que transitam na conta única;

IV) Ainda em relação a conta única, as suas utilizações, em função de arrecadação de receitas e dos demais usos legalmente autorizados, por entidade não integrante do OFSS, podem implicar em saldo residual nas transferências recebidas e concedidas que são evidenciadas tanto no Balanço Financeiro, quanto na Demonstração dos Fluxos de Caixa;

V) A apresentação dos saldos utilizados para a abertura de créditos adicionais no Balanço Orçamentário (BO) descreve<sup>3</sup> os ajustes que impactariam a previsão da receita da despesa orçamentária.

## **2. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais**

Em 24 de setembro de 2015 foi publicada a Portaria STN nº 548, que dispõe sobre os prazos limites de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, tendo como objetivo a consolidação do Balanço do Setor Público Nacional. Na referida portaria foi aprovado o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, estando os procedimentos definidos na Portaria STN nº 634 (Art. 6º e 7º), de 19 de novembro de 2013, e as regras aplicáveis descritas no MCASP.

## **3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis**

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotadas no âmbito da Autarquia, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

a) Caixa ou Equivalente a Caixa Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais 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. Por conta única entende-se a soma de todas as contas bancárias em uma única conta contábil.

b) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo: São as aplicações de recurso em título e valores mobiliários. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis ou o seu resgate.

c) Imobilizado O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção, e não foi calculada a depreciação. A depreciação está sendo aplicada nos bens adquiridos nos últimos anos.

d) Passivos circulantes e não circulantes: As obrigações da Autarquia obedecem ao regime de competência e são evidenciados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, e dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data das Demonstrações Contábeis.

e) Provisões: As provisões são reconhecidas quanto a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável e é possível a estimativa 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.

f) 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. Contudo os mecanismos de controle ainda não estão totalmente aprimorados de forma que permita a completa contabilização dos ativos e passivos contingentes.

g) Apuração do resultado: No modelo PCASP é possível à apuração dos seguintes resultados: patrimonial, orçamentário e financeiro, conforme descrição abaixo:

g.1) Resultado patrimonial: A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que os benefícios econômicos fluirão para a entidade e quando puderem ser mensuráveis confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimo nos benefícios econômicos para a Autarquia, implica em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivo, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas específicas e às transferências concedidas que sigam a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

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 Superavit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre a VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

g.2) Resultado orçamentário: O regime orçamentário da entidade segue o descrito no Art. 35 da Lei 4320/1964. Deste modo, pertencem ao exercício financeiro e as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superavit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

g.3) Resultado financeiro: O resultado financeiro representa o confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteram as disponibilidades da entidade. No Balanço Financeiro é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em Função das particularidades da Autarquia, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

#### **4. Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis**

No exercício de 2022 foi alterado o procedimento contábil quanto ao registro da taxa de administração devida pelo gerenciamento dos planos de previdência social e assistência à saúde, tal alteração foi motivado pelo pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) 14 – Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS emitida pela Secretaria do Tesouro Nacional. A instrução supracitada orienta pelo empenho, liquidação e pagamento relativo à despesa orçamentária com a taxa de administração nas entidades administradas (fundos de previdência e assistência à saúde) e o posterior reconhecimento da receita arrecadada na unidade gestora (órgão gerenciador).

#### **5. Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis**

A Conformidade Contábil das demonstrações contábeis visa assegurar a fidelidade e a conformidade dos dados, além de permitir a sinalização de situações que possam causar distorções nos valores evidenciados. Foram detectadas as seguintes restrições contábeis:

a) Passivos Contingentes – Riscos Fiscais: Considerando o Edital nº 26/2021, que tem como objeto, em síntese, o "Credenciamento de Operadoras de Plano de Assistência à Saúde (PAS)", em conformidade com o art. 109, § 1º, da Lei nº 11.348/2011, alterada pela Lei nº 13.192/2020. Considerando que o edital possibilitou o credenciamento sob a modalidade plano coletivo por adesão com a participação de operadora de plano de saúde e administradora de benefícios, sendo a última responsável pela gestão administrativa e financeira da massa de segurados.

Durante a execução do contrato foi verificado que os procedimentos financeiros adotados pela no funcionamento do plano coletivo por adesão podem afetar a regularidade fiscal do fundo de assistência à saúde. Em resumo nesta modalidade de plano a administradora de benefícios é responsável por arrecadar a mensalidade da massa de segurados vinculados ao plano e quitar todas as faturas emitidas pela operadora, em que pese o fundo não apresente movimentações financeiras, os documentos fiscais emitidos pela operadora e administradora de benefícios incluem o CNPJ do Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina como tomador de serviços, logo considerando o ponto de vista fiscal o pagador da fatura encontra-se o próprio o fundo. Este cenário cria uma situação adversa para a entidade pública, uma vez que o lançamento do fundo no documento fiscal na qualidade de tomador de serviços gera uma série de obrigações fiscais acessórias perante a Receita Federal Brasil, causando a apresentação de informações inexatas e/ou incompletas à RFB, podendo incorrer em multa e demais penalidades, nos termos da Instrução Normativa RFB nº 1990 de 18 de novembro de 2020, artigo 25. Ainda cabe destacar que a adversidade se consolida, pois, o envio das obrigações fiscais são em convergência com a execução orçamentária, logo a transmissão dos arquivos fiscais encontra-se prejudicada, uma vez que os documentos fiscais emitidos não transitam pelo orçamento público, conforme condição prevista no anexo II do Edital nº 26/2021, assim prevê:

##### **5. DA DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

5.1. Inexiste a indicação e destaque de recursos orçamentários e financeiros provenientes da CAAPSM ou Município de Londrina, a serem repassados diretamente às empresas operadoras de planos de saúde credenciadas.

As cláusulas contratuais do Termo de Credenciamento assim dispõe:

##### **CLÁUSULA SEGUNDA – DOS VALORES A SEREM PAGOS PELOS USUÁRIOS**

Os usuários do PAS pagarão mensalidades fixas em valores pré-estabelecidos em contrato celebrado com a CREDENCIADA, em sistema de coparticipação.

[...]

##### **CLÁUSULA OITAVA – DA RELAÇÃO USUÁRIO E CREDENCIADA**

Todos os assuntos, questões, dúvidas, irregularidades, descumprimentos contratuais e legais, inadimplências, créditos ou débitos, direitos, deveres e obrigações, etc que digam respeito ao

CONTRATO celebrado entre a CREDENCIADA e os USUÁRIOS deverão ser resolvidos entre os mesmos, sem quaisquer participações ou interferências da CAAPSM, porquanto inexistente interesse jurídico desta AUTARQUIA, vez que exclusivamente privativos e afetos a tais partes, cabendo, se for o caso, ao USUÁRIO valer-se dos meios disponibilizados pela ANS para denúncias e/ou reclamações.

Destaca-se que tal situação foi encaminhada pela contabilidade interna para a Superintendência da autarquia, onde foram apresentadas as implicações e divergências quanto ao processo estabelecido, conforme processo sei nº 43.005669/2022-13, que por sua vez também encaminhou para Controladoria Geral do Município, Secretaria de Planejamento e Orçamento e Procuradoria Geral do Município. Contudo considerando que ainda não foi apresentado solução conclusiva bem como até a data de apresentação das demonstrações contábeis não foram materializadas as medidas adotadas para regularizar a movimentação de 2023, sendo ainda imensurável o valor de eventual passivo, em observância ao princípio da prudência optou-se por apresentar o registro em nota explicativa.

b) Imobilizado – os valores constantes nesse subgrupo contábil não atendem integralmente aos procedimentos contábeis patrimoniais, considerando que o inventário patrimonial não foi concluído e ainda não ocorreram avanços quanto ao procedimento de reavaliação do saldo contábil de todo conjunto do imobilizado. Contudo foi realizado a implantação da depreciação nos bens adquiridos desde o exercício de 2013. Portanto as informações constantes neste grupo contábil têm sua confiabilidade e fidelidade das informações restringidas devido a conclusão do inventário.

## 6. Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

### Nota 01 – Ativo Circulante

O Ativo Circulante contempla os saldos de Caixa e Equivalente de Caixa, os saldos das aplicações financeiras à curto prazo bem como outros direitos a receber, onde observa-se uma variação positiva de 9,87%.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV %	2022	AV %	AH %
<b>Ativo Circulante</b>	<b>15.462.802,41</b>	<b>100,00</b>	<b>14.074.332,60</b>	<b>100,00</b>	<b>9,87</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>12.842.699,12</b>	<b>83,06</b>	<b>11.487.036,86</b>	<b>81,62</b>	<b>11,80</b>
Banco Conta Movimento	104,44	0,00	468,93	0,00	-77,73
Fundo de Aplicações Financeiras	12.842.594,68	83,05	11.486.567,93	81,61	11,81
<b>Outros Créditos a Receber</b>	<b>2.619.103,29</b>	<b>16,94</b>	<b>2.587.295,74</b>	<b>18,38</b>	<b>1,23</b>
Outros Créditos a Receber à Curto Prazo	2.619.103,29	16,94	2.587.295,74	18,38	1,23

Tabela 1 – Ativo Circulante – Em Moeda Nacional

Os recursos financeiros são aplicados no mercado financeiro, conforme o disposto na legislação, a qual estabelece que as disponibilidades financeiras da administração pública municipal são aplicadas em instituições financeiras oficiais, que apresentem maior rentabilidade e segurança de retorno, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos. Dessa forma, para a operacionalização dos registros contábeis das contas bancárias de movimento e das aplicações financeiras em contas de recursos livres e vinculados, mantendo na Unidade de Tesouraria o controle analítico das contas bancárias.

Ainda informamos que o valor de R\$ 2.619.103,29, escriturado na conta de outros créditos a receber à curto prazo, refere-se ao reconhecimento de direitos a receber pela prestação de serviços de assistência à saúde que estão em processo de cobrança.

### Ativo Não Circulante

Na tabela a seguir, apresentamos a composição do subgrupo Imobilizado, em 31/12/2023 comparado com o saldo em 31/12/2023.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	2022	AH %
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>21.438,88</b>	<b>30.992,08</b>	<b>-30,82</b>
Bens Móveis	48.026,58	62.308,13	<b>-22,92</b>
(-) Depreciação de Bens Móveis	(26.587,70)	(31.316,05)	-15,10

**Tabela 2 – Saldo do Imobilizado**

## **Nota 02 – Imobilizado**

Na data 17 de Maio de 2021 foi emitida a Portaria CAAPSMML – GADM Nº 125 o qual em sua súmula nomeia os membros da Comissão de Levantamento, Avaliação e Reavaliação Patrimonial dos Bens Móveis da CAAPSMML com a competência de I- Realizar o levantamento e verificar a localização física de todos os bens patrimoniais da CAAPSMML; II- Avaliar o estado de conservação dos bens; III- Classificar os bens passíveis de disponibilidade de uso; IV- Identificar bens patrimoniais não localizados; V – Realizar a avaliação e reavaliação dos bens móveis; VI – Identificar, alterar e incluir no Cadastro do Sistema Equiplano, o servidor responsável pelo bem; VII- Classificar os bens inservíveis (ociosos, recuperáveis, irrecuperáveis e antieconômicos); VIII- Emitir relatório final acerca das observações anotadas ao longo do processo do inventário, constando as informações quanto aos procedimentos realizados, à situação geral do patrimônio da CAAPSMML e às recomendações para corrigir as irregularidades apontadas; IX- Formar os lotes de bens inservíveis, conforme sua classificação e características patrimoniais para posterior desfazimento.

Os resultados preliminares apontados pela comissão avaliadora foram incluídos no Processo SEI Nº 43.005753/2021-48 e encaminhados para deliberações da Superintendência e instaurações dos devidos processos para que sejam efetuados os lançamentos contábeis pertinentes. A movimentação de bens no exercício de 2023 refere-se ao processo de depreciação do exercício e exercícios anteriores e doação de bens móveis a outras entidades vinculadas ao município de Londrina, conforme processo sei números 31.001012/2022-16, 60.026406/2022-21 e 19.026.119594/2023-66.

Os Bens Móveis estão distribuídos em várias contas contábeis apresentado um oscilação negativa de 22,92% entre os períodos, conforme detalhado na tabela a seguir:

CONTAS CONTÁBEIS	2023	2022	AH%
<b>Bens Móveis</b>	<b>48.026,58</b>	<b>62.308,13</b>	<b>-22,92</b>
<b>Máquina, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas</b>	<b>25.356,31</b>	<b>38.860,66</b>	<b>-34,75</b>
Aparelhos e Equipamentos de Medição e Orientação	1.115,20	1.128,00	-1,13
Aparelhos, Equipamentos e Utensílios Médicos	24.241,11	32.466,66	-25,34
Aparelhos e Equipamentos p/ Esportes e Diversões	0,00	1.750,00	-100,00
Outras Máquinas, Aparelhos, Equiq. E Ferramentas	0,00	3.516,00	-100,00
<b>Bens de Informática</b>	<b>14.760,00</b>	<b>14.760,00</b>	<b>0,00</b>
Equipamentos de Processamento de Dados	14.760,00	14.760,00	0,00
<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>7.586,27</b>	<b>8.157,37</b>	<b>-7,00</b>
Aparelhos e Utensílios Domésticos	3.557,55	3.790,05	-6,13
Mobiliários em Geral	4.028,72	4.367,32	-7,75
Demais Bens Móveis	206,10	412,20	-50,00
Outros Bens Móveis	117,90	117,90	0,00
<b>(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis</b>	<b>(26.587,70)</b>	<b>(31.316,05)</b>	<b>-15,10</b>

**Tabela 3 – Disposição do Imobilizado por Conta Contábil**

## Passivo Circulante

### Nota 03 – Fornecedores e Contas a Pagar à Curto Prazo

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
Passivo Circulante	20.856,98	100,00	83.146,11	100,00	-74,92
Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	19.338,52	92,72	81.627,65	98,17	-76,31
Fornecedores Nacionais do Exercício	19.338,52	92,72	81.627,65	98,17	-76,31
Demais Obrigações a Curto Prazo	1.518,46	7,28	1.518,46	1,83	0,00
Valores Restituíveis	1.518,46	7,28	1.518,46	1,83	0,00

Tabela 4: Fornecedores e Contas a Pagar curto e longo prazo.

Os valores demonstrados quanto a Fornecedores Nacionais do Exercício, referem-se às despesas empenhadas e processadas e que serão tratadas como Restos a Pagar no exercício seguinte os quais existem possibilidade de exigibilidade futura quanto a liquidação e pagamento.

### Nota 04 – Demais Obrigações a Pagar

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2023	AV%	AH%
Passivo Circulante	1.518,46	100,00	1.518,46	100,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	1.518,46	100,00	1.518,46	100,00	0,00
Valores Restituíveis	1.518,46	100,00	1.518,46	100,00	0,00
Consignações	0,00	-	0,00	-	0,00
Outras Despesas de Curto Prazo	1.518,46	100,00	1.518,46	100,00	0,00

Tabela 5: Relação de demais obrigações a pagar

Outras Despesas de Curto Prazo – Decorre de valores retidos a título de cauções para garantia contratual junto a fornecedores conforme estabelecido em contrato.

### Nota 05 - Passivo Não Circulante

É verificado o registro de R\$ 1,1 milhão em benefícios assistenciais a pagar no exercício de 2023, os quais correspondem precatórios relacionados a obrigações judiciais onde a Caixa de Assistência Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Londrina encontra-se como órgão devedor, entretanto o fato gerador é relacionado com assistência à saúde. O saldo registrado teve uma variação positiva de 22,26% o qual é resultado de atualizações e novas inscrições de sentenças judiciais na dívida fundada.

### Nota 06 - Passivos Contingentes

#### Precatórios e Sentenças Judiciais:

No exercício de 2022 por meio do processo sei nº 43.005123/2022-54 foram realizados questionamentos junto a Procuradoria Geral do Município de Londrina (PGM) com vistas de identificar e atualizar as demandas judiciais tendo como parte a Caixa de Assistência, Aposentadoria e Pensões dos Servidores Municipais de Londrina. O processo foi respondido na data de 06 de setembro de 2023, por meio do Despacho nº 2655 / 2023, que em suma informa:

*Esta Procuradoria ainda não possui banco de dados ou possibilidade material para realizar levantamento acerca da existência de demandas judiciais em trâmite com probabilidade de perda provável e que possam resultar em obrigação de desembolso financeiro à entidade, sobretudo se considerado o grande volume de ações judiciais sob nossos cuidados (aproximadamente 15 mil, excetuando as execuções fiscais). Importante ressaltar que, não obstante tenha-se firmado contrato de licença de uso de software de gestão de processos, ainda não foi possível realizar tal análise, que demanda análise individual de cada ação, o que terá início em breve.*



*A título de contribuição, encaminha-se o relatório atualizado do SIP-Jurídico com as ações judiciais em que a CAAPSMML figura como polo passivo, bem como os valores das respectivas ações.*

O relatório atualizado SIP-Jurídico totaliza R\$ 33.327.307,49 em ações judiciais em que a CAAPSMML figura como polo passivo.

#### **Riscos Fiscais:**

Conforme narrado no item **5. Conformidade contábil das demonstrações contábeis** o credenciamento das operadoras de plano de saúde, sob a modalidade coletivo por adesão, pode gerar eventuais passivos para a autarquia, pois afetam a regularidade fiscal do fundo de assistência à saúde perante ao fisco federal, considerando que o cadastro nacional de pessoa jurídica (CNPJ) do fundo de assistência à saúde foi lançado, por parte da operadora e administradora de benefícios, nos documentos fiscais na qualidade de tomador de serviços, criando uma série de obrigações fiscais acessórias perante a Receita Federal Brasil. Ainda cabe destacar que a adversidade se consolida pois com o envio das obrigações fiscais são em convergência com a execução orçamentária, logo a transmissão dos arquivos fiscais encontra-se prejudicada, uma vez que os documentos fiscais emitidos não transitam pelo orçamento público, conforme condição prevista no anexo II do Edital nº 26/2021, assim prevê:

##### **5. DA DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

5.1. Inexiste a indicação e destaque de recursos orçamentários e financeiros provenientes da CAAPSMML ou Município de Londrina, a serem repassados diretamente às empresas operadoras de plano de saúde credenciadas.

As cláusulas contratuais do Termo de Credenciamento assim dispõe:

##### **CLÁUSULA SEGUNDA – DOS VALORES A SEREM PAGOS PELOS USUÁRIOS**

Os usuários do PAS pagarão mensalidades fixas em valores pré-estabelecidos em contrato celebrado com a CREDENCIADA, em sistema de coparticipação.

[...]

##### **CLÁUSULA OITAVA – DA RELAÇÃO USUÁRIO E CREDENCIADA**

Todos os assuntos, questões, dúvidas, irregularidades, descumprimentos contratuais e legais, inadimplências, créditos ou débitos, direitos, deveres e obrigações, etc que digam respeito ao CONTRATO celebrado entre a CREDENCIADA e os USUÁRIOS deverão ser resolvidos entre os mesmos, sem quaisquer participações ou interferências da CAAPSMML, porquanto inexistente interesse jurídico desta AUTARQUIA, vez que exclusivamente privativos e afetos a tais partes, cabendo, se for o caso, ao USUÁRIO valer-se dos meios disponibilizados pela ANS para denúncias e/ou reclamações.

Destaca-se que tal situação foi encaminhada pela contabilidade interna para a Superintendência da autarquia, onde foram apresentadas as implicações e divergências quanto ao processo estabelecido, conforme processo sei nº 43.005669/2022-13, que por sua vez também encaminhou para Controladoria Geral do Município, Secretaria de Planejamento e Orçamento e Procuradoria Geral do Município. Contudo considerando que ainda não foi apresentada solução conclusiva bem como até a data de apresentação das demonstrações contábeis não foram materializadas as medidas adotadas para regularizar a movimentação de 2023, sendo ainda imensurável o valor de eventual passivo, em observância ao princípio da prudência optou-se por apresentar o registro em nota explicativa. Cabe ainda ressaltar que o setor de contabilidade interna da Autarquia também solicitou consulta junto aos órgãos de controle externo afim de zelar pela integridade dos registros contábeis, conforme documento sei númerosº 9816562 e 11627670, contudo o resultado das consultas não foram encaminhados para conhecimento da contabilidade até a data de publicação do respectivo relatório.

## Extinção da Entidade e Princípio da Continuidade:

O Princípio da Continuidade pressupõe que a Entidade continuará em operação no futuro e, portanto, a mensuração e a apresentação dos componentes do patrimônio levam em conta esta circunstância. Contudo considerando as legislações sancionadas ao final de 2023, julgamos prudente evidenciar em nota explicativa o processo de extinção da entidade autorizado pela Lei Municipal nº 13.717/2023:

Art. 12. Fica mantido o registro do CNPJ do Fundo de Assistência à Saúde somente para fins financeiros, orçamentários e contábeis, até a extinção de todas as suas obrigações.

§ 1º Fica estabelecida a taxa de administração de até 12% sobre todas as receitas do Fundo de Assistência à Saúde, para fazer frente às despesas operacionais do órgão gerenciador, relacionadas as suas obrigações.

§ 2º O efetivo encerramento do Fundo de Assistência à Saúde será formalizado mediante decreto municipal.

§ 3º Os superávits financeiros apurados no Fundo de Assistência à Saúde serão transferidos para o Fundo de Previdência, como parte dos valores previstos no artigo 1º da Lei Municipal nº 13.469, de 26 de setembro de 2022, visando o equilíbrio atuarial, sendo que eventuais insuficiências financeiras serão custeadas com recursos do Tesouro Municipal.

§ 4º Para fins de atualização monetária, incidência de juros de mora e multa moratória dos créditos a receber referentes ao Plano de Assistência à Saúde CAAPSM, aplicar-se-ão os mesmos índices e percentuais utilizados pelo sistema tributário municipal.

§ 5º Fica autorizada a gestão dos créditos a receber referentes ao Plano de Assistência à Saúde CAAPSM pelo sistema tributário municipal.

§ 6º O Executivo Municipal e a CAAPSM deverão realizar as medidas necessárias, após aprovação da Lei, para as transferências previstas no § 3º deste artigo

Com base na norma em vigor o Fundo de Assistência à Saúde fica mantido para fins financeiros, orçamentários e contábeis, tendo sua continuidade limitada até a extinção de todas as suas obrigações, cabendo o efetivo encerramento ser formalizado mediante decreto municipal, e ainda ser efetuada a transferência financeira dos superávits financeiros apurados no Fundo de Assistência à Saúde ao Fundo de Previdência.

## Nota 07 – Patrimônio Líquido

Os resultados do patrimônio líquido é a situação patrimonial líquida, é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo e integram o patrimônio líquido. No patrimônio líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos 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.

## Nota 08 – Resultado Líquido

O Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial de 2023 se manteve positivo em R\$ 14.290.059,55. Em comparação ao ano anterior ocorreu um aumento de 9,39% sendo a principal variável foi o resultado patrimonial positivo do período em R\$ 1.171.179,68.

CONTAS CONTÁBEIS	2023	AV%	2022	AV%	AH%
Patrimônio Líquido	14.290.059,55	100,00	13.063.285,18	100,00	9,39
Resultado do Exercício	1.171.179,68	8,20	(12.916.767,14)	-98,88	-109,07
Resultado de Exercícios Anteriores	13.118.879,87	91,80	25.980.052,32	198,88	-49,50

Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
----------------------------------	------	------	------	------	------

**Tabela 6: Disposição do Resultado Líquido do Exercício**

## Nota 09 – Resultado do Exercício

Ao confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas no decorrer do exercício de 2023, verifica-se que o resultado patrimonial apurado em 31/12/2023 foi superavitário em R\$ 1.171.179,68.

CONTAS CONTÁBEIS	2022	2021	AH%
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	1.744.112,09	10.064.799,03	-82,67
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	572.932,41	22.981.566,17	-97,51
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>1.171.179,68</b>	<b>(12.916.767,14)</b>	<b>-109,07</b>

**Tabela 7: Apuração do Resultado Patrimonial do Período**

## Nota 10 – Resultados de Exercícios Anteriores

O saldo do Resultado de Exercícios Anteriores em 2023 apresentou uma redução de 49,50% devido as seguintes variáveis: 1) Ajustes no exercício que passam a compor os resultados de exercícios anteriores em 2023, como o cancelamento de restos a pagar processados e depreciação retroativa de bens móveis. 2) O Resultado do exercício de 2022 o qual passa a compor os resultados de exercícios anteriores em 2022.

## Nota 11 – Ajustes de Exercícios Anteriores

Registra os efeitos da mudança de critérios contábeis ou na retificação de erro imputável a exercícios anteriores que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

## Nota 12 – Saldo Patrimonial

Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964, elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo), a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP, bem como as contas que representem passivos financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 “Crédito Empenhado a Liquidar” e “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar. Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial serão apresentados pelos seus valores totais.

DESCRIÇÃO	2023	2022	AH%
1. Ativo Financeiro	12.842.699,12	11.487.036,86	11,80
2. Ativo Permanente	2.640.542,17	2.618.287,82	0,85
3. Passivo Financeiro	58.446,20	624.895,03	-90,65
4. Passivo Permanente	1.191.663,28	983.066,52	21,22
5. Saldo Patrimonial	14.233.131,81	12.497.363,13	13,89

**Tabela 8: Composição Patrimonial do Exercício**

## Nota 13 – Contas de Compensação / Contas de Controle

DESCRIÇÃO	2023	2022	AH%
<b>Atos Potenciais Ativos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-
Garantias e Contragarantias recebidas a Executar	0,00	0,00	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	0,00	0,00	-
Direitos Contratuais a Executar	0,00	0,00	-
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	0,00	0,00	-

<b>Atos Potenciais Passivos</b>	<b>72.605.384,57</b>	<b>134.730.633,43</b>	<b>-46,11</b>
Garantias e Contragarantias recebidas a Executar	0,00	0,00	-
Obrigações Conveniados e Outros Instrumentos	0,00	0,00	-
Obrigações Contratuais a Executar	72.605.384,57	134.730.633,43	-46,11
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	0,00	0,00	-

**Tabela 9: Saldo das Contas de Compensação / Controle**

#### **Atos Potenciais Ativos:**

Não houve atos potenciais ativos no exercício na Entidade.

#### **Atos Potenciais Passivos:**

Obrigações Contratuais a Executar - Compreendem os registros e controle dos valores dos contratos firmados no credenciamento de prestadores de assistência à Saúde. A entidade tem número elevado de prestadores de serviços devidamente regularizados junto ao Fundo de Assistência à Saúde dos Servidores Municipais de Londrina por meio de contratos de credenciamento, sendo a vigência dos contratos superior ao exercício financeiro. O reconhecimento do saldo dos contratos de credenciamento junto a prestadores do plano de saúde impacta o saldo dos atos potenciais passivos reconhecidos no Balanço Patrimonial da entidade. Em que pese as operações do plano de assistência à saúde tenham se encerrado, ainda é verificado a existência de contratos de credenciamento vigentes e com saldo aguardando providências quanto a emissão do ato formal de encerramento.

#### **Nota 14 – Superavit/Déficit Financeiros Apurado por Fonte de Recursos**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O Superavit Financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o art. 43 da Lei nº 4320/1964. É verificado um aumento de 17,70% no saldo total da fonte de recursos

<b>Fonte de Recursos</b>	<b>2023</b>	<b>AV%</b>	<b>2022</b>	<b>AV%</b>	<b>AH%</b>
069 – Receitas Intra orçamentárias –P 869/05 STN	4.092.307,41	32,01	3.656.905,13	33,67	11,91
080 – Recursos Próprios – Administração Indireta	7.821.783,39	61,18	6.495.171,83	59,80	20,42
094 – Retenções em Caráter Consignatório	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8080 – Recursos Próprios – Administração Indireta	870.162,12	6,81	710.064,87	6,54	22,55
<b>Total da Fonte de Recursos</b>	<b>12.784.252,92</b>	<b>100,00</b>	<b>10.862.141,83</b>	<b>100,00</b>	<b>17,70</b>

**Tabela 10: Resultado por fonte de Recursos**

## **6. Notas Explicativas das Variações Patrimoniais**

#### **Nota 15 – Resultado das Variações Patrimoniais**

O Resultado do Exercício de 2023 foi superavitário em R\$ 1.171.179,68 em comparação ao ano anterior onde o resultado foi deficitário em R\$ 12.916.767,14.

#### **Nota 16 – Impacto dos resultados das atividades operacionais administrativas**

<b>Contas Contábeis</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>AH%</b>
<b>Receitas Próprias</b>	<b>185.892,45</b>	<b>8.446.892,88</b>	<b>-97,80</b>
Contribuições Sociais	221,77	700,34	-68,33
Exploração Venda de Bens, Serviços e Direitos	185.670,68	8.446.192,54	-97,80
<b>Despesas Próprias de Manutenção</b>	<b>291.384,21</b>	<b>22.354.739,47</b>	<b>-98,70</b>
Encargos Patronais	0,00	280.487,99	-100,00
Uso de Bens, Serv., Consumo de Capital Fixo	276.541,59	21.928.803,17	-98,74
Tributárias	14.842,62	145.448,31	-89,80
<b>Resultado da Análise Ativ. Operacionais Adm.</b>	<b>-105.491,76</b>	<b>-13.907.846,59</b>	<b>-99,24</b>

**Tabela 11: Resultado entre Receitas e Despesas Próprias**

O resultado apresentado no exercício entre as receitas e as despesas, consideradas como administrativas ou próprias de manutenção é deficitário em R\$ 105.491,76 uma redução de 99,24% entre os períodos.

#### **Nota 17 – Impacto nos resultados das contas de movimentação financeira**

Contas Contábeis	2023	2022	AH%
VPA Financeiras	1.473.186,49	1.493.436,04	-1,36
VPD Financeiras	0,00	0,00	-
Resultado da Análise das Movimentação Financeira	1.473.186,49	1.493.436,04	-1,36

**Tabela 12: Resultado nas Contas de Variações Financeiras**

Os resultados demonstrados nas contas de movimentação financeira nos períodos foram positivos, analisando o desempenho entre os dois últimos exercícios é evidenciado a oscilação negativa de 1,36%.

#### **Nota 18 – Impacto nos resultados das Variações das Transferências Recebidas e Concedidas**

Contas Contábeis	2022	2022	AH%
Variações das Transferências e Delegações Recebidas	0,00	0,00	0,00
Transferências de Delegações Concedidas	(6.875,67)	(12.167,99)	- 43,49
<b>Resultado da Análise das Variações das Transferências Recebidas e Concedidas</b>	<b>(6.875,67)</b>	<b>(12.167,99)</b>	<b>- 43,49</b>

**Tabela 13: Impacto nos Resultados das Transferências Recebidas e Concedidas**

A tabela acima demonstra os resultados das transferências recebidas e concedidas no exercício, sendo que comparando os dois períodos é registrado uma oscilação negativa de 43,49%

#### **Nota 19 – Ganhos/Perdas com incorporação de Ativos**

Contas Contábeis	2023	2022
Ganhos com Incorporação de Ativos	85.033,15	0,00
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	0,00	0,00
<b>Resultados com Incorporação de Ativo</b>	<b>85.033,15</b>	<b>0,00</b>

**Tabela 14: Ganhos/Perdas com ativos**

O resultado com incorporação de ativo é de R\$ 85.033,15 composto pelos registros de reavaliação de demais bens móveis R\$ 2.467,54 e reavaliação de outros ativos – consolidação em R\$ 82.565,61.

#### **Nota 20 – Impacto nos resultados das contas de Outras Variações Patrimoniais**

Contas Contábeis	2023	2022	AH%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00	124.470,11	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	274.672,53	614.658,71	-55,31
<b>Resultado da Análise de Outras VP</b>	<b>(274.672,53)</b>	<b>(490.188,60)</b>	<b>-43,97</b>

**Tabela 15: Impacto nas contas Outras Variações Patrimoniais**

A análise nos resultados das contas de outras variações patrimoniais resultou em uma variação negativa de 43,97%. O registro em outras variações patrimoniais diminutivas é referente a despesas com o pagamento de Requisições de Pequeno Valor (RPV).

### **7. Notas Explicativas do Balanço Orçamentário**

#### **Nota 21 – Execução Orçamentária da Receita**

O Balanço Orçamentário, evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário do exercício. A previsão inicial e atualizada de arrecadação no exercício de 2023 foi de R\$ 422.000,00, sendo realizado o valor de R\$ 1.709.837,00.

Nota 22 – Movimentação dos Créditos

Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Créditos				
Tipo de Crédito	Inicial	Atualizado	Despesa Empenhada	% da Execução
1. Inicial + Suplementar	422.000,00	1.032.000,00	399.332,12	38,69%
2. Especial				
3. Extraordinário				
Total 2023 (1+2+3)	422.000,00	1.032.000,00	399.332,12	38,69%
A EMPENHAR			632.667,88	61,31%

Tabela 16: Despesas Executadas por Tipo de Créditos

Considerando a tabelas acima são realizados os seguintes apontamentos:

- Foi executado 38,69% do valor total autorizado (inicial + suplementar) 61,31% não foi empenhado em 2023.
- As suplementações orçamentárias foram efetuadas através de superavit de exercícios anteriores.
- Não houve abertura de Créditos Extraordinários em 2023.
- Não houve abertura de Crédito Especial em 2023.
- Em 2023 do montante autorizado para os gastos de R\$ 1.032.000,00 foram realizados (empenhados) R\$ 399.332,12
- Do montante empenhado foram liquidados R\$ 342.404,38, que corresponde a 85,74% dos empenhos, cuja diferença, está registrada no exercício seguinte em Restos a Pagar.
- O valor total da despesa empenhada é referente a despesas correntes, a principal natureza das despesas corrente está registrada no grupo com outras despesas correntes e abrange pagamento de setenças judiciais e obrigações tributárias e contributivas.

Nota 23 – Resultado Orçamentário

Considerando a receita arrecadada para o período e a despesa orçamentária empenhada em 2023 o resultado foi superavitário em R\$ 1.310.504,88.

	2023	AV (%)	2022	AV (%)	AH (%)
Receitas correntes - realizadas (1)	1.709.837,00	100,00	10.591.911,93	100,00	-83,86
Receitas de capital - realizadas (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DAS RECEITAS REALIZADAS (3=1+2)	1.709.837,00	100,00	10.591.911,93	100,00	-83,86
Despesas correntes - empenhada (4)	399.332,12	23,35	16.118.272,55	152,18	-97,52
Despesas de capital - empenhada (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DAS DESPESAS (6=4+5)	399.332,12	23,35	16.118.272,55	152,18	-97,52
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO PERÍODO (7=3-6)	1.310.504,88	76,65	(5.526.360,62)	(52,18)	-123,71
Interferências financeiras recebidas (8)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Interferências financeiras concedidas (9)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
RESULTADO DAS INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (10=8-9)	0,00	0,00	0,00	0,00	-

<b>RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (11=7+10)</b>	<b>1.310.504,88</b>	<b>76,65</b>	<b>(5.526.360,62)</b>	<b>(52,18)</b>	<b>-123,71</b>
Cancelamento de restos a pagar processados (12)	57.454,52	0,00	189,07	0,00	30287,96
Cancelamento de restos a pagar não processados (13)	554.151,69	0,00	3.936.868,36	0,00	-85,92
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR CANCELADOS (14=12+13)</b>	<b>611.606,21</b>	<b>35,77</b>	<b>3.937.057,43</b>	<b>37,17</b>	<b>-84,47</b>
Inscrição/baixa de realizável por canc., cisão, fusão ou extinção (15)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Despesas não empenhadas (16)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Estornos de despesas não empenhadas (17)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Apropriação de despesas não empenhadas (18)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>RESULTADO AJUSTADO (19=11+14+15-16+17+18)</b>	<b>1.922.111,09</b>	<b>112,41</b>	<b>(1.589.303,19)</b>	<b>(15,00)</b>	<b>-220,94</b>
Superávit / déficit do exercício anterior (20)	10.862,141,83	635,27	12.451.445,02	117,56	-12,76
Saldo do ativo realizável (21)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>RESULTADO FINANCEIRO ACUMULADO (22=19+20-21)</b>	<b>12.784.252,92</b>	<b>747,69</b>	<b>10.862.141,83</b>	<b>102,55</b>	<b>17,70</b>

**Tabela 17: Resultado Orçamentário Financeiro**

Considerando o Resultado Financeiro Acumulado é verificado o aumento de 17,70% entre os dois últimos exercícios.

#### **Nota 24 - Execução Orçamentária dos Restos a Pagar**

##### **Restos a Pagar Não Processados**

Do montante de R\$ 565.922,05 inscritos em Restos a Pagar Não Processados, R\$ 11.770,36 foram liquidados e pagos; R\$ 554.151,69 foram cancelados durante o exercício de 2023.

##### **Restos a Pagar Processados**

Do montante de R\$ 57.454,52 inscritos em Restos a Pagar Processados foram cancelados.

#### **Nota 25 - Considerações Finais**

Considerando a arrecadação e despesa orçamentária da entidade no período em questão é verificado um superávit orçamentário de R\$ 1.310.504,88.

### **8. Notas Explicativas do Balanço Financeiro e dos Fluxos de Caixa**

#### **Nota 26 - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa**

O Balanço Financeiro é estruturado de forma a evidenciar o resultado financeiro do período, a diferença entre o total dos ingressos financeiros e o total dos dispêndios financeiros tanto orçamentários como extra orçamentários. O resultado financeiro positivo indica que houve mais ingressos de recursos do que dispêndios, por simetria, o negativo indica que houve mais dispêndios. É importante que as demonstrações contábeis sejam avaliadas em conjunto, pois uma variação positiva na disponibilidade do período não é sinônimo, necessariamente, de bom desempenho da gestão financeira, uma vez que tal variação pode ter sido ocasionada por endividamento público.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC é um instrumento de avaliação da gestão pública, pois permitem inferir quais formas as decisões de alocação de recursos na prestação de serviços públicos, em suas atividades operacionais, de investimento e financiamentos, além de possibilitar de como influenciou na liquidez da entidade de forma a prevenir insolvência futura da entidade.

## Nota 27 – Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro do exercício de 2023 são detalhados na tabela a seguir, comparado com o exercício de 2022.

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH%
Receita Orçamentária	1.709.837,00	10.591.911,93	-83,86
Despesa Orçamentária	354.174,74	22.344.980,51	-98,41
<b>Subtotal</b>	<b>1.355.662,26</b>	<b>(11.753.068,58)</b>	<b>-111,53</b>
Transferências Financeiras Recebidas	0,00	0,00	-
Transferências Financeiras Concedidas	0,00	0,00	-
<b>Subtotal</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
Recebimentos Extra orçamentários	956,28	791.758,49	-99,88
Pagamentos Extra orçamentários	956,28	(1.170.399,33)	-100,08
<b>Subtotal</b>	<b>0,00</b>	<b>(378.640,84)</b>	<b>-100,00</b>
<b>Resultado Financeiro do Exercício:</b>	<b>1.355.662,26</b>	<b>(12.131.709,42)</b>	<b>-111,17</b>

Tabela 17: Resultado Financeiro do Exercício

O resultado financeiro teve uma redução de 111,17% em comparação ao exercício anterior.

## Nota 28 – Receita Orçamentária

A Receita Orçamentária é composta por:

- Receita Patrimonial: R\$ 1.432.388,39
- Receita de Serviços: R\$ 241.179,96
- Outras Receitas Correntes: R\$ 36.046,88
- Receitas Correntes – Intraorçamentária: R\$ 221,77

## Nota 29 – Despesa Orçamentária

A Despesa Orçamentária é composta por:

- Obrigações Tributárias e Contributivas: R\$ 3.072,26
- Sentenças Judiciais: R\$ 82.856,57
- Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica: R\$ 256.475,55

## Nota 30 – Transferências Financeiras

Em 2023 não foram executadas transferências financeiras concedidas pelo Fundo de Assistência à Saúde. Cabe destacar que no exercício de 2022 foi alterado o procedimento contábil quanto ao registro da taxa de administração devida pelo gerenciamento dos planos de previdência social e assistência à saúde, tal alteração foi motivado pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) 14 – Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS emitida pela Secretaria do Tesouro Nacional. A instrução supracitada orienta pelo empenho, liquidação e pagamento relativo à despesa orçamentária com a taxa de administração nas entidades administradas (fundos de previdência e assistência à saúde) e o posterior reconhecimento da receita arrecadada na unidade gestora (órgão gerenciador).

## Nota 31 – Quadro das Disponibilidades

A disponibilidade é composta por caixa e bancos, aplicações financeiras e demais créditos à curto prazo. O saldo de caixa e bancos refere-se aos recursos disponíveis em contas bancárias. As aplicações financeiras são valores disponíveis em contas correntes que são aplicados para valorização do dinheiro.



Contas Contábeis	31/12/2023	AV%	31/12/2022	AV%	AH%
<b>Disponibilidades</b>	<b>12.842.699,12</b>	<b>100,00</b>	<b>11.487.036,86</b>	<b>100,00</b>	<b>11,80</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>104,44</b>	<b>0,00</b>	<b>468,93</b>	<b>0,00</b>	<b>-77,73</b>
Banco Conta Movimento	104,44	0,00	468,93	0,00	-77,73
<b>Aplicações Financeiras</b>	<b>12.842.594,68</b>	<b>100,00</b>	<b>11.486.567,93</b>	<b>100,00</b>	<b>11,81</b>
Fundo de Aplicações Financeiras	12.842.594,68	100,00	11.486.567,93	100,00	11,81

**Tabela 18: Quadro das Disponibilidades**

### **Nota 32 – Considerações Finais**

O resultado das disponibilidades demonstra um aumento no percentual de 11,80% nas disponibilidades entre os exercícios de 2023 e 2022. Em que pese o fundo ainda esteja ativo perante os órgãos fiscalizatórios, não se encontra em operação quanto ao prestação de serviços de assistência à saúde aos segurados, portanto as despesas nele empenhadas se resumem em pagamento da taxa de administração unidade gestora, em virtude de ainda se encontrar ativo, obrigações tributativas incidentes sobre a arrecadação orçamentária e ainda sentenças judiciais, devidas em virtude de emissões de requisições de pequeno valor (RPVs), que o objetivo da sentença seja a prestação de serviços de assistência médica.

Cabe ainda destacar os efeitos dos artigo 12º da Lei Municipal nº 13.717/2023 limitam a continuidade da entidade até a extinção de todas as suas obrigações, cabendo o efetivo encerramento do fundo ser formalizado mediante decreto municipal, e ainda transferem os superávits financeiros apurados no Fundo de Assistência à Saúde ao Fundo de Previdência como parte dos valores previstos no artigo 1º da Lei Municipal nº 13.469/2022, portanto o quadro de disponibilidades financeira do Fundo de Assistência à Saúde deverá ser significativamente reduzido em no próximo exercício financeiro por conta da transferência financeira.

### **Nota 33 – Encerramento**

A entidade como órgão da administração indireta do Município de Londrina, mantém a sua contabilidade em sistema terceirizado, contratado e consolidado no Município, a qual se encontra perfeitamente atinada à legislação, e estando assim, regulamentada pelo Conselho Federal de Contabilidade no que tange a ética profissional. Os resultados são frutos do documental remetidos para contabilização pelos setores da Entidade, respondendo estes pela veracidade, integralidade e procedência. A Superintendência encontra-se ciente de toda a legislação aqui aplicável, especialmente no tocante à responsabilidade da documentação e procedimentos. A responsabilidade do profissional contabilista que referenda estas demonstrações contábeis, está limitada aos fatos efetivamente notificados ao profissional.

Londrina, 31 de dezembro de 2023

**Luiz Nicacio**  
**Superintendente**

**Allyson Cordon de Oliveira Theodoro**  
**Contador CRC PR: 074248/O-4**