

# **FUNDAÇÃO REGIONAL DE SAÚDE – FUNSAÚDE**

## **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**PERÍODO: OUTUBRO A DEZEMBRO DE 2020**

Fortaleza – CE  
Maio de 2021

## RELATÓRIO DA DIRETORIA EXECUTIVA SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2020

A Fundação Regional de Saúde do Estado do Ceará – FUNSAÚDE, Fundação Pública de Direito Privado, criada pelo Decreto Estadual no 33.691 de 24 de julho de 2020, após autorização pela Lei Estadual no 17.186 de 24 de março de 2020, a qual tem como finalidade desenvolver e executar ações e serviços de saúde no âmbito do Estado do Ceará, de modo regionalizado e sem exclusividade, bem como apoiar municípios e consórcios públicos de saúde em seus serviços de referência nas regiões de saúde, cabendo-lhe, ainda, desenvolver atividades de caráter científico e tecnológico em saúde.

A formalização ocorreu na Ata da 1ª reunião ordinária do conselho curador de constituição da Funsauúde realizada em 30 de setembro de 2020 no Palácio da Abolição. A Ata foi registrada no Livro de Registro de Pessoas Jurídicas sob no 158861 em 15 de outubro de 2020 do Cartório Pergentino Maia (1º ofício de RTDPJ) em Fortaleza/Ce, assim como a abertura no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ).

As Demonstrações Contábeis que foram elaboradas de acordo com a Lei nº 6.404/76 e nas normas constantes da ITG 2002 (R1) Entidade sem Finalidade de Lucros, assim como a NBC TG 1000 (R1) Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e as normas de contabilidade completas denominadas de IFRS (International Financial Reporting Standards), em todos os aspectos não previstos na ITG 2002 (R1), observando as boas práticas contábeis adotadas no Brasil, referente ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2020.

As receitas e despesas operacionais contabilizadas pela Fundação, no período de 15 de outubro a 31 de dezembro de 2020, foram reconhecidas pelo princípio da competência, assim como a aplicação dos recursos.

O Superávit/Déficit referente às atividades da Fundação serão incorporados integralmente ao Patrimônio Social, sempre no início do exercício social seguinte, com aprovação em assembleia, sendo apurado mensalmente apenas para fins de demonstração.

Direção Executiva



**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO**  
Periodos findos em 31 de Dezembro de 2020 (Em Reais)

	Nota	31/12/2020
<b>Receitas Operacionais</b>		<b>44.400,00</b>
<b>Com Restrição</b>		<b>44.400,00</b>
Trabalho Voluntário	11	44.400,00
<b>Sem Restrição</b>		<b>0,00</b>
<b>(-)Custos Com Programas de Saúde</b>		<b>(44.400,00)</b>
Trabalho Voluntário	11	(44.400,00)
<b>(=)Resultado Bruto</b>		<b>0,00</b>
<b>(-)Despesas Operacionais</b>		<b>(677.103,69)</b>
Despesas Com Pessoal	8	(399.500,00)
Despesas Com Encargos Sociais	8	(123.096,00)
Despesas Com Provisões	8	(56.826,67)
Despesas Com Serviços Tomados	9	(96.535,11)
Despesas Tributárias	10	(1.145,91)
<b>(+/-)Resultado Financeiro</b>		<b>(6,60)</b>
Despesas Financeiras		(6,60)
<b>(=)Déficit do Período</b>		<b>(677.110,29)</b>

**RILDER  
BESERRA  
DE CASTRO**  
26254000300

Assinado digitalmente por RILDER  
BESERRA DE CASTRO/26254000300  
DN: C=BR, C=ICP-Brasil,  
OU=Secretaria da Receita Federal do  
Brasil - RFB, OU=RFB e-CPF A3, OU=  
(EM BRANCO), OU=12361530000170,  
CN=RILDER BESERRA DE CASTRO,  
#26254000300  
• Razão: Eu sou o autor deste documento  
Localização: sua localização de  
assinatura aqui  
Data: 2021.06.25 13:39:32-03'00'  
Formato: Versão: 10.1.0

Rilder Beserra de Castro  
Contador CRC-CE 009619/O-0

Fortaleza-Ce, 31 de Dezembro de 2020

**JOSENILIA MARIA  
ALVES  
GOMES:41687396353**

Assinado de forma digital por  
JOSENILIA MARIA ALVES  
GOMES:41687396353  
Dados: 2021.06.28 11:00:56  
-03'00'

Josenília Maria Alves Gomes  
Diretora Presidente

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (MÉTODO INDIRETO)**  
**Períodos findos em 31 de Dezembro de 2020 (Em Reais)**

	31/12/2020
<b>I - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>	
<b>Déficit do período</b>	(677.110,29)
Ajustes por:	
(+) Depreciação	0,00
<b>Déficit Ajustado</b>	(677.110,29)
<b>Aumento (Diminuição) nos Ativos</b>	
Impostos e Contribuições a Recuperar	(18.307,65)
<b>Aumento (Diminuição) nos Passivos</b>	
Fornecedores	96.535,11
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Fiscais	287.794,47
Provisão Férias/13º e Encargos	56.826,67
<b>(=) Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais</b>	(254.261,69)
<b>II – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento</b>	0,00
<b>(=) Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimento</b>	0,00
<b>III – Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento</b>	
Patrimônio Social Integralizado	5.000.000,00
<b>(=) Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Financiamento</b>	5.000.000,00
<b>(=) AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	4.745.738,31
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Período	0,00
Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Período	4.745.738,31

**RILDER  
BESERRA  
DE CASTRO  
26254000300**

Assinado digitalmente por RILDER  
BESERRA DE CASTRO:26254000300  
DN: O=BR, C=JP=Brasil, OU=Secretaria  
da Receita Federal do Brasil - RFB,  
OU=RFB e CPF A3, OU=(EM BRANCO),  
OU=12361630000170, CN=RILDER  
BESERRA DE CASTRO:26254000300  
• Razão: Eu sou o autor deste documento  
• Localização: sua localização de  
assinatura aqui  
Data: 2021.06.25 13:37:39-03'00'  
Foxit Reader Versão: 10.1.0

Fortaleza-Ce, 31 de Dezembro de 2020

Rilder Beserra de Castro  
Contador CRC-CE 009619/O-0

JOSENILIA MARIA ALVES  
GOMES:41687396353

Assinado de forma digital por  
JOSENILIA MARIA ALVES  
GOMES:41687396353  
Dados: 2021.06.28 11:07:29 -03'00'

Josenília Maria Alves Gomes  
Diretora Presidente

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**  
Períodos findos em 31 de Dezembro de 2020 (Em Reais)

Descrição	Patrimônio Social	Superávit/(Déficit)	Total do Patrimônio Líquido
<b>Saldo em 31.12.2019</b>	-	-	-
Patrimônio Social	15.000.000,00	-	15.000.000,00
(-) Patrimônio Social a Integralizar	(10.000.000,00)	-	(10.000.000,00)
Déficit do Período	-	(677.110,29)	(677.110,29)
<b>Saldo em 31.12.2020</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>(677.110,29)</b>	<b>4.322.889,71</b>

Fortaleza-Ce, 31 de Dezembro de 2020

**RILDER  
BESERRA  
DE CASTRO**  
2625400030  
0

Assinado digitalmente por RILDER  
BESERRA DE CASTRO:26254000300  
DN: C=BR, O=ICP-Brasil,  
OU=Secretaria da Receita Federal do  
Brasil - RFB, OU=RFB e-CPF A3,  
OU=(EM BRANCO),  
OU=1236163000170, CN=RILDER  
BESERRA DE CASTRO:26254000300  
Razão: Eu sou o autor deste  
documento  
Localização: sua localização de  
assinatura aqui  
Data: 2021.08.25 13:33:20-03'00'  
Foxit Reader Versão: 10.1.0

Rilder Beserra de Castro  
Contador CRC-CE 009619/O-0

**JOSENILIA MARIA  
ALVES**  
GOMES:41687396353

Assinado de forma digital  
por JOSENILIA MARIA ALVES  
GOMES:41687396353  
Dados: 2021.06.28 11:01:45  
-03'00'

Josenília Maria Alves Gomes  
Diretora Presidente

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

Períodos findos em 31 de Dezembro de 2020 (Em Reais)

	31/12/2020
(=) Déficit do Período	(677.110,29)
Outros resultados abrangentes do período	-
(=) Resultado Abrangente do Período	(677.110,29)

Fortaleza-Ce, 31 de Dezembro de 2020

RILDER  
BESERRA  
DE  
CASTRO:  
2625400030  
0

Assinado digitalmente por RILDER BESERRA DE CASTRO:2625400030  
DN: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Secretaria de Receita Federal do Brasil - RFB, OU=RFB e-CPF A3, OU=SEM BRANCO, OU=1296160000170, CN=RILDER BESERRA DE CASTRO 2625400030  
Razão: Eu sou o autor deste documento  
Localização: sua localização de assinatura aqui  
Data: 2021.06.25 13:38:44-0300  
Post Reader Versão: 10.1.0

Rilder Beserra de Castro  
Contador CRC-CE 009619/O-0

JOSENILIA  
MARIA ALVES  
GOMES:4168  
7396353

Assinado de forma digital por JOSENILIA MARIA ALVES GOMES:41687396353  
Dados: 2021.06.28 10:39:41 -03'00'

Josenília Maria Alves Gomes  
Diretora Presidente

## Notas explicativas às demonstrações contábeis

Períodos findos em 31 de Dezembro de 2020  
Em Reais

### 1- Contexto operacional

A Fundação Regional de Saúde - FUNSAÚDE, fundação pública, com personalidade jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, criada pelo Decreto nº 33.691, de 24 de julho de 2020 e autorizada pela Lei nº 17.186, de 24 de março de 2020, tem por finalidade principal desenvolver e executar no âmbito do sistema único de saúde (SUS), ações e serviços de saúde estaduais e apoiar município e consórcios públicos em seus serviços de referência, atuando também com atividades de caráter científico, tecnológico e de inovação.

A formalização ocorreu na Ata da 1º reunião ordinária do conselho curador de constituição da Funsaude realizada em 30 de setembro de 2020 no Palácio da Abolição. A Ata foi registrada no Livro de Registro de Pessoas Jurídicas sob nº 158861 em 15 de outubro de 2020 do Cartório Pergentino Maia (1º escritório de RTDPJ) em Fortaleza/Ce, assim como a abertura no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ).

### 2- Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

Na elaboração das demonstrações contábeis foram observadas as normas constantes da ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros, assim como a NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e as normas de contabilidade completas denominadas de IFRS (*International Financial Reporting Standards*), em todos os aspectos não previstos na ITG 2002 (R1). As demonstrações contábeis da FUNSAÚDE estão apresentadas em Reais (R\$).

### 3- Resumo das principais práticas contábeis

#### 3.1 Apuração do Resultado do Exercício

- As receitas e despesas operacionais contabilizadas pela Fundação, **no período de 15 de outubro a 31 de dezembro de 2020**, foram reconhecidas pelo princípio da competência, assim como a aplicação dos recursos;
- Superávit/Déficit referente às atividades da Fundação serão incorporados integralmente ao Patrimônio Social, sempre no início do exercício social seguinte, com aprovação em assembleia, sendo apurado mensalmente apenas para fins de demonstração.

#### 3.2 Caixa e Equivalentes de Caixa

- A conta **Bancos conta movimento** é composta de movimentação financeira em conta corrente mantida junto ao Bradesco.

### 3.3 Passivo Circulante

O Passivo Circulante da Fundação é composto por obrigações com fornecedores, funcionários, encargos previdenciários, trabalhistas e obrigações fiscais tributárias da Fundação e para com terceiros.

### 3.4 Provisões Sociais

A provisão para 13º salário foi reconhecida por regime de competência, mensalmente registrada de forma proporcional, assim como seus respectivos encargos.

A provisão para Férias foi constituída mensalmente com base nos saldos de férias adquiridas e proporcionais, assim como seus respectivos encargos.

## 4- Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2020</u>
Banco C/ Movimento – Recursos c/ Restrição	4.745.738,31
	<u>4.745.738,31</u>

Os valores registrados nesta rubrica, referem-se ao valor do primeiro aporte para formação do patrimônio inicial da Funsauúde conforme artigo 33 da Lei 17.186/2020. Para o Bradesco, banco este que a Fundação possui relacionamento bancário em 2020, a mesma enquadra-se como empresa pública devido a utilização de recurso do tesouro, impedindo assim que fossem realizadas quaisquer aplicações financeiras, indicando o impeditivo legal previsto no artigo 164, §3º, da Constituição Federal, contrariando a permissão prevista no artigo 9, da Lei 17.186/2020.

## 5- Créditos

### 5.1 Impostos e Contribuições a Recuperar

	<u>31/12/2020</u>
PIS a Recuperar	412,56
INSS a Recuperar	14.495,09
FGTS a Recuperar	3.400,00
	<u>18.307,65</u>

Os valores contabilizados nestas rubricas, referem-se a créditos tributários a serem recuperados por meio de restituições ou compensações. Tais valores foram originados a partir das retificações realizadas referente ao recolhimento indevido dos encargos sobre folha de pagamento de uma servidora cedida para o exercício de Diretora-Presidente, conforme descrito no item 8.

## 6- Obrigações com parceiros operacionais

### 6.1 Fornecedores de Bens e Serviços

31/12/2020

Fornecedores Nacionais	96.535,11
	<b>96.535,11</b>

Estes valores se referem a obrigações junto a fornecedores de serviços, essenciais à atividade da Fundação.

### 6.2 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

31/12/2020

INSS a Recolher	57.642,04
FGTS a Recolher	15.100,00
Salários a Pagar	147.603,48
Décimo Terceiro Salário a Pagar	416,40
	<b>220.761,92</b>

Estes valores são referentes às obrigações junto aos empregados, previdência e encargos sociais sobre a folha de salários.

### 6.3 Obrigações Fiscais e Tributárias

31/12/2020

PIS a Recolher	2.005,00
IRRF a Recolher	65.027,55
	<b>67.032,55</b>

Os valores registrados nesta rubrica se referem a obrigações junto à Receita Federal do Brasil (Imposto de renda e contribuições federais retidos).

### 6.4 Provisões de Natureza Trabalhista

31/12/2020

Férias	43.333,35
INSS s/ Férias	10.193,32
FGTS s/ Férias	2.933,32
PIS s/ Férias	366,68
	<b>56.826,67</b>

As provisões de natureza trabalhista são apropriadas mensalmente, ou seja, são distribuídos de maneira uniforme, por todos os meses do ano, os gastos incorridos com férias e décimo terceiro salário.

## 7- Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido da Funsauúde é composto pelo patrimônio social e o déficit do período.

Conforme a Lei nº 17.186, de 24 de março de 2020 que instituiu a Fundação, a dotação inicial realizada através de ativo monetário foi considerada doação patrimonial, no qual será composta por R\$ 15.000.000,00 (quinze milhões de reais), o Decreto nº 33.818 de 17 de novembro de 2020 autorizou o aporte de R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais) para implantação, restando R\$ 10.000.000,00 (dez milhões de reais) a serem complementados no período de 2021.

O valor de R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais) foi destinado a Funsauúde para composição do seu patrimônio, mas em virtude das despesas iniciais da Fundação, foi utilizado para a quitação das mesmas. Contudo, durante o exercício de 2021, esse valor será ressarcido, ficando a disposição para gastos inerentes à formação do patrimônio da Fundação.

O déficit do período é composto pelas despesas indispensáveis que custearam à implantação da Funsauúde, incorridas antecipadamente ao início de suas operações, onde será incorporado ao Patrimônio Social do exercício seguinte.

## 8 – Despesa com Pessoal

	<u>31/12/2020</u>
Proventos	399.500,00
Encargos	123.096,00
Provisões	56.826,67
	<u>579.422,67</u>

Os Diretores Executivos foram admitidos ao quadro da Fundação em 15 de outubro de 2020, data da abertura do CNPJ, contudo as atividades pré-operacionais já haviam iniciado desde 01 de outubro de 2020. Então a vantagem pecuniária e remuneração dos Diretores Executivos que antecedeu a abertura do CNPJ, teve que ser paga de maneira retroativa na folha de pagamento de outubro de 2020, sobre as rubricas "exercício função representatividade" para o cargo de Diretora-Presidente e "exercício função de representação" para o cargo de Diretor Administrativo Financeiro.

	<u>31/12/2020</u>
Vantagem Pecuniária	51.333,33
	<u>51.333,33</u>

O quadro de colaboradores da Fundação é composto pela Diretoria Executiva e empregados comissionados, conforme determinado na Ata da 1ª reunião ordinária do conselho curador de constituição da Funsauúde realizada em 30 de setembro de 2020. A Diretora-Presidente, Sra. Josenília Maria Alves Gomes, que detém cargo efetivo na Universidade Federal do Ceará, tem a Fundação como órgão cessionário pertencente ao quadro da administração pública do Estado do Ceará. Desta forma, o art. 30, § 5º da Lei 17.186/2020 e no art. 80, § 2º do Decreto nº 33.691/2020, estabelece o pagamento de vantagem pecuniária a servidores cedidos, sendo criada uma rubrica específica, diferenciada do pagamento de empregados, e similar ao pagamento de remuneração de cargo comissionado estatutário.

Conforme estabelecido no art. 6º do Decreto nº 9.144, de 22 de agosto de 2017, que dispõe sobre as cessões e as requisições de pessoal em que a Administração Pública Federal, direta e indireta, faz parte, a Funsauúde deverá reembolsar o órgão cedente, a Universidade Federal do Ceará, as parcelas despendidas por esta ao agente público cedido.

#### 9 - Despesas com Serviços Tomados

	<u>31/12/2020</u>
Assessoria Contábil – PJ	<u>96.535,11</u>
	<u>96.535,11</u>

A despesa com serviços tomados é referente ao prestador de serviço Formma Contábil responsável pela contabilidade nas áreas contábil, tributária, trabalhista e previdenciária.

#### 10 - Despesas Tributárias

	<u>31/12/2020</u>
Desp. Multas Fiscais	<u>1.144,11</u>
Juros Pagos e/ou Incorridos	<u>1,80</u>
	<u>1.145,91</u>

O pagamento das multas fiscais e juros é referente aos encargos sobre a folha de pagamento dos Diretores Executivos de outubro de 2020, que foi realizado de maneira retroativa, considerando que as atividades pré-operacionais da Fundação antecederam a abertura do CNPJ.

## 11 - Trabalho Voluntário

Voluntárias são pessoas que se dedicam a causas individuais e coletivas, contribuindo com seu trabalho pessoal, de forma organizada, tendo como remuneração o prazer de servir ao semelhante e à sociedade, de forma dativa.

Para atendimento às práticas aplicáveis às Entidades sem Finalidade de Lucros mais precisamente a norma ITG 2002 (R1) aprovada pela Resolução do CFC 1.409/12, os valores referentes ao trabalho voluntário dos membros dos Conselhos Curador e Fiscal recebidos pela Funsauúde foram registrados como se tivesse ocorrido desembolso financeiro com eles. O valor do trabalho voluntário está evidenciado na Demonstração do Resultado no grupo de receitas operacionais e custos com programas de saúde.

Considerando que a ITG 2002 (R1) permite a observação de outras interpretações como NBC TG 1000, as Normas completas IFRS e a Lei 6.404/76, a entidade adotou como parâmetro para formação dessa remuneração o Art. 162 §3º da Lei 6.404/76 “§ 3º A remuneração dos membros do conselho fiscal, além do reembolso, obrigatório, das despesas de locomoção e estada necessárias ao desempenho da função, será fixada pela assembleia geral que os eleger, e não poderá ser inferior, para cada membro em exercício, a 10% (dez por cento) da que, em média, for atribuída a cada diretor, não computados benefícios, verbas da representação e participação nos lucros.”

Desta forma, a Funsauúde reconheceu pelo valor justo da prestação de serviço não remunerado do voluntariado, uma média, com base na remuneração da Diretoria Executiva da Fundação e aplicado um percentual de 10%, como se devida fosse, por conselheiro, conforme suas participações nas reuniões.

Trabalho Voluntário Conselhos Curador e Fiscal	
Total das Participações em Reuniões	24
Valor atribuído por Conselheiro (10%) / Ano	R\$ 1.850,00
<b>Total Trabalho Voluntário - Conselhos Curador e Fiscal</b>	<b>R\$ 44.400,00</b>

Fortaleza, 31 de Dezembro de 2020

**RILDER  
BESERRA DE  
CASTRO:**  
**26254000300**

Assinado digitalmente por RILDER BESERRA DE CASTRO:26254000300  
DN: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, OU=RFB e-CPF A3, OU=(EM BRANCO), OU=12361630000170, CN=RILDER BESERRA DE CASTRO:26254000300  
Razão: Eu sou o autor deste documento  
Localização: sua localização de assinatura aqui  
Data: 2021.08.25 13:40:48-03'00'  
Foxit Reader Versão: 10.1.0

**Rilder Beserra de Castro**  
Contador CRC/CE – 009619/O-0

**JOSENILIA MARIA  
ALVES**  
**GOMES:41687396353**

Assinado de forma digital por JOSENILIA MARIA ALVES GOMES:41687396353  
Dados: 2021.06.28 11:06:16 -03'00'

**Josenilia Maria Alves Gomes**  
Diretora Presidente