



**CONSORCIO INTERMUNICIPAL DE SAÚDE
DO NORDESTE DE SANTA CATARINA**
Rua Max Colin, 1843 - América - 89.216-000 – Joinville - SC
Fone/Fax - 47 3422-9838 - 3422-5715
CNPJ: 03.222.337/0001-31 - cisnordeste@cisnordeste.sc.gov.br

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2015

**Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis
31 de Dezembro de 2015**

1 NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1.1 Contexto Operacional

O Consórcio Intermunicipal de Saúde do Nordeste de Santa Catarina, designado pela sigla CISNORDESTE/SC, é pessoa jurídica de direito público, sob a forma de associação pública, de natureza autárquica, regido pelas normas da Constituição da República Federativa do Brasil, da Lei Federal nº 11.107 de 6 de abril de 2005. Constitui o Poder Executivo, compondo-se dos municípios que firmaram contrato de consórcio público após regular ratificação legal do Protocolo de Intenções. Tem sua sede no prédio de nº 1.843 da Rua Max Colin, Bairro América, na cidade de Joinville – SC.

As funções do Consórcio são executivas, desenvolvendo ações de cooperação interinstitucional na área da saúde pública que ordenem e colaborem na regulação da oferta de serviços, racionalizando os recursos financeiros disponibilizados pelos municípios consorciados e oportunizando um melhor gerenciamento para resultados e na qualidade da gestão municipal.

1.2 Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis inerentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2015 estão sendo apresentadas em Reais (R\$).

Os registros Contábeis das operações foram elaborados em conformidade com as práticas contábeis em vigor no Brasil, seguindo-se princípios, métodos e critérios uniformes durante o exercício, observando em especial a Lei nº 4.320/1964 e a Lei Complementar nº 101/2000, as Portarias STN nº 634/2013 e nº 700/2014, bem como, os Princípios de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade.

O Consórcio Intermunicipal de Saúde de Santa Catarina iniciou no exercício de 2015 o processo de adequação das suas demonstrações contábeis às novas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

1.3 Mudanças e Novos Procedimentos Contábeis

1.3.1 Estoques de Material de Consumo – Ativo Circulante

Este grupo compreende o total dos materiais de expedientes que passaram a ser controlados pelo Setor de Almoxarifado do CISNORDESTE/SC.

Para adequar a contabilidade aos novos procedimentos contábeis e patrimoniais, exigidos pela Portaria STN nº 828/2011 e demais normas contábeis, em janeiro de 2015, foram iniciados os registros de aquisições de materiais de expediente no Ativo Circulante – Estoques, bem como as respectivas baixas referentes aos consumos mensais conforme relatórios emitidos pelo Setor de Almoxarifado.

Abaixo segue o saldo da conta de estoque em 31 de dezembro:

Conta Contábil	Saldo em 31/12/2015
Materiais de Expediente	R\$ 1.910,20
Total Geral	R\$ 1.910,20

1.3.2 – Pessoal a Pagar – Apropriações de Férias e 13º Salário – Passivo Circulante

Este grupo compreende o total das obrigações a pagar com pessoal do CISNORDESTE/SC.

Para adequar a contabilidade aos novos procedimentos contábeis e patrimoniais, exigidos pela Portaria STN nº 828/2011 e demais normas contábeis, em dezembro de 2015, foi realizada a implantação do saldo de férias a pagar, conforme relatórios de apropriações do Setor de Recursos Humanos do CISNORDESTE/SC.

Abaixo segue o saldo da conta relativa a férias a pagar:

Conta Contábil	Valores em 31/12/2015
Férias a Pagar – RGPS (P)	R\$ 66.205,84
Total Geral	R\$ 66.205,84

1.4 Notas ao Balanço Patrimonial

1.4.1 – Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Ativo Circulante

Este grupo compreende o total dos valores em caixa e contas bancárias, que representam recursos para aplicação nas operações do CISNORDESTE/SC.

Os valores disponíveis da Entidade encontram-se somente nas contas bancárias, abaixo seguem os saldos do exercício de 2015 para cobertura dos restos a pagar e depósitos:

<i>Descrição Conta</i>	Valores em 31/12/2015
Banco do Brasil – Conta 99000-0	R\$ 1.597.724,24
Banco do Brasil – Conta 99001-9	R\$ 374.363,91
Banco do Brasil – Conta 99002-8	R\$ 39.394,61
Total	R\$ 2.011.482,76

A conta do Banco do Brasil n. 99000-0 é utilizada para recebimento dos repasses dos municípios e pagamento dos serviços prestados por clínicas para realização de procedimentos na área da saúde de cada município consorciado. Já a conta do Banco do Brasil n. 99001-9 é utilizada para as movimentações referente as despesas administrativas do consórcio, como por exemplo as transferências de acordo com a folha de pagamento e recebimento de multas contratuais arrecadadas. Por fim a Conta 99002-8 está apenas recebendo rendimento mensal, porém tem o intuito de compor os valores provisionados mensalmente de férias e 13º para melhor controle financeiro.

1.4.2 – Bens Móveis e Imóveis – Imobilizado – Ativo Não Circulante

Este grupo compreende o total dos bens móveis do CISNORDESTE/SC.

No quadro a seguir segue a composição do Ativo Não Circulante – Imobilizado, em 31 de dezembro:

Grupo Contábil	Saldos em 31/12/2015
Bens Móveis	R\$ 75.249,41
(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	(R\$ 24.327,55)
Total Geral - Líquido	R\$ 50.921,86

1.4.3 – Intangível – Ativo Não Circulante

Este grupo compreende o total dos bens intangíveis do CISNORDESTE/SC.

Em dezembro de 2015 o Ativo Intangível apresentou os seguintes valores:

Grupo Contábil	Saldos em 31/12/2015
Softwares	R\$ 5.869,92
Total Geral - Líquido	R\$ 5.869,92

1.4.4 – Nota 2 – Depósitos Não Judiciais – Passivo Circulante

Este grupo compreende o total dos de sobra dos depósitos de repasse dos municípios consorciados pois não foram efetuadas todas as contratações de procedimentos previstas. Sendo assim o valor de sobra será devolvido a cada município em forma de compensação com a parcela de repasse devida no ano subsequente conforme aprovado em assembleia.

1.4.5 – Nota 3 – Ajustes de Exercícios Anteriores – Patrimônio Líquido

Este grupo compreende o total dos valores registrados por motivo de mudanças de critério contábil e retificações de lançamentos, referentes a exercícios anteriores do CISNORDESTE/SC.

Durante o exercício de 2015, foram realizados na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores os seguintes registros contábeis:

- Em 01/01/15, foi lançado o valor total de R\$ 482.561,60, relativo aos restos a pagar não processados de exercícios anteriores que estavam registrados no Passivo Circulante – Financeiro, pois devido a utilização do novo Plano de Contas – PCASP em 2015, os restos a pagar não processados não fazem mais parte do Passivo Circulante – Financeiro, sendo inscritos apenas no sistema

orçamentário, níveis 5 e 6 do PCASP, até o momento da sua liquidação;

- Em 01/01/15, foi lançado o valor de R\$ 5.596,00, relativo a baixa do valor de depreciação acumulada dos bens reavaliados no exercício de 2014 e não considerado para ajuste a valor de mercado.

Desta forma, a conta Ajustes de Exercícios Anteriores apresenta o saldo de R\$ 488.157,60, conforme composição abaixo:

Descrição Lançamento	Valor a Crédito
Ajuste de Restos a Pagar Não Processados	R\$ 482.561,60
Baixa de Depreciação Acumulada	R\$ 5.596,00
Total em 31/12/15	R\$ 488.157,60

1.5 Controles Internos e Externos

O CISNORDESTE/SC, encaminha bimestralmente às Secretarias da Fazenda dos Municípios Consorciados os dados da movimentação contábil por meio de prestação de contas para os devidos registros contábeis dos municípios consorciados. E através do sistema e-Sfinge ao Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina (TCE/SC), os dados da movimentação contábil e financeira.

Joinville, 31 de Dezembro de 2015.

José Chaves
Prefeito Municipal de Garuva
Presidente – Gestão 2015

Ana Maria G. Jansen
Diretora Executiva

Bianca M. de Souza
Contadora CRC-SC 036713/O-2