

Fundação Estatal de Atenção à Saúde do Estado do Paraná FUNEAS-PR  
CNPJ: 24.039.073/0001-55

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

NOTA 01 - CONSIDERAÇÕES GERAIS

- ✓ A Fundação Estatal de Atenção em Saúde do Estado do Paraná (FUNEAS), é uma fundação pública com personalidade jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, de beneficência social, de interesse e de utilidade pública regida por seu estatuto e pela Lei Estadual n.º 17.959, de 11 de março de 2014;
- ✓ Integra a Administração Pública Indireta do Estado do Paraná e está vinculada à Secretaria de Estado da Saúde (SESA) para efeito de supervisão e fiscalização de suas finalidades;
- ✓ A FUNEAS tem por finalidade buscar a melhor prática de gestão dos seus recursos próprios e daqueles recebidos por meio de Contrato de Gestão para desenvolver e executar o custeio administrativo da sua sede e das ações e serviços de saúde nas unidades próprias da Secretaria de Estado da Saúde;
- ✓ Os valores previstos para a Fundação oriundos do Contrato de Gestão n.º 001/2016, assinado em 23 de agosto de 2016 e seus termos aditivos posteriores, estão assim compostos:

2016	a importância de	R\$ 23.894.039,00
2017	a importância de	R\$ 80.388.364,00
2018	a importância de	R\$ 102.665.729,00
2019	a importância de	R\$ 76.598.160,00
2020	a importância de	R\$ 92.387.577,31
2021	a importância de	R\$ 52.744.393,69
	Total previsto	R\$ 428.678.263,00

- ✓ Considerando que a presente demonstração trata do exercício de 2019, os valores previstos para o contrato de gestão (SESA/FUNEAS) atualmente estão registrados integralmente no ativo Circulante em contrapartida ao Passivo Circulante, uma vez que todo recurso previsto será recebido até o final de 2021;
- ✓ A Fundação desenvolveu em 2019, além daquelas atinentes à sua sede administrativa, as atividades e ações voltadas para a saúde, nas seguintes Unidades Hospitalares e de Serviços especializados:

Hospital Regional do Litoral – HRL

Hospital Regional do Sudoeste – HRS

Hospital Infantil Waldemar Monastier – HIWM

Hospital Regional do Norte Pioneiro – HRNP

Centro de Produção e Pesquisa de Imunobiológicos - CPPI

Hospital Regional de Guaraqueçaba – HRG

Hospital Regional de Telêmaco Borba - HRTB

Escola de Saúde Pública do Paraná — ESPP

Centro Hospitalar de Reabilitação Ana Carolina Moura Xavier - CHR

Fundação Estatal de Atenção à Saúde do Estado do Paraná FUNEAS-PR  
CNPJ: 24.039.073/0001-55

**NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E RESUMO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

- ✓ As demonstrações financeiras foram preparadas e apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil vigentes em 31 de dezembro de 2019. Foram elaboradas em conformidade com a Lei nº 6.404 de 15 de dezembro de 1976, suas leis complementares e alterações subsequentes, e com as Normas de Contabilidade para Entidades sem fins lucrativos, conforme Resolução CFC nº 1.409/12 interpretação ITG 2002 e pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e, aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

**NOTA 03 - MOEDA FUNCIONAL**

- ✓ Tendo em vista que a atuação da Fundação se dá apenas em âmbito nacional, as Demonstrações Contábeis foram desenvolvidas e são apresentadas em Reais (R\$), a atual moeda corrente no país;
- ✓ As operações com moedas estrangeiras são convertidas em reais. Quando os itens são remensurados, são utilizadas as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou da avaliação. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do fim do exercício, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, quando ocorrem, são reconhecidos na demonstração do resultado.

**NOTA 04 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA**

- ✓ Durante o ano de 2019, a Fundação movimentou quatro (04) contas correntes, sendo elas: Conta "Contrato de Gestão", Conta "Receitas Próprias", Conta "HRL Recusos MPT", Conta "Receitas Próprias-Pagamentos", cada uma delas com sua respectiva aplicação automática de liquidez imediata;
- ✓ As contas de Receitas Próprias são utilizadas para recebimentos de repasse dos valores provenientes da produção dos hospitais, ou seja, Receita SUS. A Conta Receitas Próprias-Pagamentos deixou de ser utilizada no ano de 2019 e era utilizada apenas para remanejamento de valor para a efetivação dos pagamentos.
- ✓ Para a execução das ações relativas ao contrato de gestão nº 001/2016 celebrado entre SESA e FUNEAS, as transferências e os pagamentos ocorrem exclusivamente através da conta corrente "Contrato de Gestão";
- ✓ A conta HRL Recursos MPT detém recursos oriundos de doação recebida do Ministério Público do Trabalho para serem aplicados na aquisição de equipamentos para o Hospital Regional do Litoral.

**NOTA 05 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS**

- ✓ As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais, juntamente com os rendimentos de aplicação constantes do reconhecimento das receitas, até a data de 31 de dezembro de 2019.

**NOTA 06 - RECONHECIMENTO DE CUSTOS E DESPESAS**

- ✓ A preparação das demonstrações financeiras considerou o custo histórico como base de valor para reconhecimento de custos e despesas do exercício. Ambos são apurados com base no regime de competência e reconhecidos mediante notas fiscais e recibos que estejam de acordo com as exigências legais e fiscais.



Fundação Estatal de Atenção à Saúde do Estado do Paraná FUNEAS-PR  
CNPJ: 24.039.073/0001-55

**NOTA 07 - RECONHECIMENTO DE RECEITAS**

- ✓ Em atendimento à ITG 2002 o reconhecimento das Receitas da FUNEAS é realizado pelo regime de competência e em contas separadas tanto no resultado quanto nas suas contas patrimoniais;
- ✓ A FUNEAS apresentou três (03) fontes de Receita para financiamento de suas atividades:

CONTRATO DE GESTÃO: Contempla os valores recebidos por meio de repasses oriundos da SESA/FUNSAÚDE, os quais são destinados ao financiamento das atividades descritas no Contrato de Gestão N° 001/2016;

RECURSOS PRÓPRIOS: Contempla os valores recebidos oriundos do repasse da receita SUS, ou seja, da produção dos Hospitais. Esses valores são destinados a manutenção da folha de pagamento, despesas administrativas da Fundação e complementação das ações das unidades sob sua gestão.

DOAÇÕES: São recursos oriundos de doação recebida do Ministério Público do Trabalho para serem aplicados exclusivamente na aquisição de equipamentos para o Hospital Regional do Litoral.

**NOTA 08 - RECEITAS DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS**

- ✓ No ano de 2019 a Fundação obteve o montante de R\$ 599.416,30 (quinhentos e noventa e nove mil, quatrocentos e dezesseis reais e trinta centavos), proveniente de rendimentos de suas aplicações financeiras.

**NOTA 09 - RECONHECIMENTO DE ATIVO IMOBILIZADO E DEPRECIÇÃO**

- ✓ O Ativo imobilizado da Fundação encerrou o exercício de 2019 com o montante de R\$ 20.864.530,32 (vinte milhões, oitocentos e sessenta e quatro mil, quinhentos e trinta reais e trinta e dois centavos), que são demonstrados pelo custo histórico de aquisição ou de construção deduzido da depreciação acumulada.
- ✓ A depreciação dos ativos imobilizados é calculada pelo método linear, considerando os custos e os valores residuais durante a sua vida útil estimada.

**NOTA 10- TRIBUTAÇÃO**

- ✓ A Fundação Estatal de Atenção em Saúde do Estado do Paraná – FUNEAS, é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, conforme previsto no artigo 9º. do CTN Lei nº5.172, de 25 de outubro de 1966;

*Art. 9º É vedado à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios:*

*IV - cobrar imposto sobre:*

*c) o patrimônio, a renda ou serviços dos partidos políticos, **inclusive suas fundações**, das entidades sindicais dos trabalhadores, das instituições de educação e de assistência social, sem fins lucrativos, observados os requisitos fixados na Seção II deste Capítulo;*

# Fundação Estatal de Atenção à Saúde do Estado do Paraná FUNEAS-PR

CNPJ: 24.039.073/0001-55

A entidade é imune à incidência de impostos por força do art. 150, Inciso VI, alínea "C" e seu parágrafo 4º e artigo 195, parágrafo 7º da Constituição Federal de 05 de outubro de 1988

*Art. 150. Sem prejuízo de outras garantias asseguradas ao contribuinte, é vedado à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios:*

*VI - instituir impostos sobre:*

*c) patrimônio, renda ou serviços dos partidos políticos, **inclusive suas fundações**, das entidades sindicais dos trabalhadores, das instituições de educação e de assistência social, sem fins lucrativos, atendidos os requisitos da lei;*

*§ 4º - As vedações expressas no inciso VI, alíneas "b" e "c", compreendem somente o patrimônio, a renda e os serviços, relacionados com as finalidades essenciais das entidades nelas mencionadas.*

*Art. 195. A seguridade social será financiada por toda a sociedade, de forma direta e indireta, nos termos da lei, mediante recursos provenientes dos orçamentos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, e das seguintes contribuições sociais:*

*§ 7º São isentas de contribuição para a seguridade social as entidades beneficentes de assistência social que atendam às exigências estabelecidas em lei.*

## NOTA 11 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- ✓ O patrimônio líquido social da Fundação é apresentado em valores atualizados e é compreendido como o patrimônio social da entidade, composto pelo valor de R\$ 21.164.000,00 (vinte um milhões e cento e sessenta quatro mil reais) que é relativo ao imóvel descrito na transcrição nº 4.172 do 3º Registro de Imóveis da Comarca de Curitiba; de um superávit apurado no exercício de 2016 no valor de R\$ 1.723.688,93 (um milhão, setecentos vinte três mil, seiscentos oitenta oito reais e noventa três centavos); um superávit apurado no exercício de 2017 de R\$ 7.072.672,73 (sete milhões, setenta dois mil, seiscentos setenta e dois reais e setenta e três centavos); de um superávit apurado no exercício de 2018 de R\$ 15.085.204,10 (quinze milhões, oitenta cinco mil, duzentos e quatro reais e dez centavos); de um déficit apurado no exercício de 2019 de R\$ 28.925.408,44 (vinte oito milhões, novecentos vinte cinco mil, quatrocentos e oito reais e quarenta quatro centavos) e de ajustes positivos de exercícios anteriores de R\$ 3.033.025,09 (três milhões, trinta três mil, vinte cinco reais e nove centavos). Assim, o patrimônio líquido social tem saldo final na data de 31/12/2019 no valor de R\$ 19.153.182,41 (dezenove milhões, cento cinquenta e três mil, cento oitenta dois reais e quarenta e um centavos) conforme demonstrativo abaixo:

Patrimônio Social	21.164.000,00
2016 (Superávit)	1.723.688,93
2017 (Superávit)	7.072.672,73
2018 (Superávit)	15.085.204,10
2019 (Déficit)	(28.925.408,44)
Ajustes de exercícios anteriores	3.033.025,09
Saldo em 31/12/2019 do Patrimônio Líquido Social	19.153.182,41

Fundação Estatal de Atenção à Saúde do Estado do Paraná FUNEAS-PR  
CNPJ: 24.039.073/0001-55

- ✓ Os ajustes de exercícios anteriores são compostos pelos valores de R\$ 3.033.025,09 (três milhões, trinta três mil, vinte cinco reais e nove centavos) conforme abaixo discriminado:
- 1 No ano de 2016 foram realizados lançamentos de despesas administrativas diversas em contrapartida com o Passivo Não Circulante denominada "Secretaria de Saude do Estado do Paraná - Compensações Futuras" no valor de R\$ 1.866.034,93 em excedente ao valor de fato, gerando um déficit no resultado no respectivo valor.
    - a) No dia 31 de dezembro de 2017 foram apurados os respectivos lançamentos em excedente e ajustados através de lançamentos contábeis no valor de R\$ 80.816,05 (oitenta mil, oitocentos dezesseis reais e cinco centavos) na conta do Patrimônio Líquido denominada "Ajustes de Exercícios Anteriores" em contrapartida com a conta do Passivo Não Circulante denominada "Secretaria de Saude do Estado do Paraná - Compensações Futuras" e R\$ 1.785.218,88 (um milhão, setecentos oitenta cinco mil, duzentos dezoito reais e oitenta oito centavos) na conta do Patrimônio Líquido denominada "Ajustes de Exercícios Anteriores" em contrapartida com a conta do Passivo Circulante denominada "(-) Receitas Indiretas - Pgto Despesas SESA", gerando um aumento no Superávit Acumulado do exercício.
  - 2 Foram realizadas conciliações contábeis durante o exercício de 2019, onde foram apurados valores excedentes lançados em despesas de exercícios anteriores, acarretando na época déficits no valor de R\$ 1.166.990,16 (um milhão, cento e sessenta e seis mil, novecentos e noventa reais e dezesseis centavos) e devidamente ajustadas no mesmo exercício de 2019, gerando um aumento no Superávit Acumulado do exercício.
    - a) No período de 02 de janeiro de 2018 a 01 de setembro de 2019, foram realizados 54 lançamentos contábeis na conta do Patrimônio Líquido denominada "Ajustes de Exercícios Anteriores" em contrapartida na conta do Passivo Circulante denominada "Fornecedores" no valor de R\$ 1.137.554,81 (um milhão, cento trinta sete mil quinhentos cinquenta e quatro reais e oitenta um centavos);
    - b) No período de 02 de janeiro de 2019 foi realizado 01 lançamento na conta do Patrimônio Líquido denominada "Ajustes de Exercícios Anteriores" em contrapartida com a conta do Passivo Circulante denominada "IRRF Retido PJ - A Recolher" no valor de R\$ 171,25 (cento setenta um reais e vinte cinco centavos);
    - c) No período de 02 de janeiro de 2019 foram realizados 03 lançamentos na conta do Patrimônio Líquido denominada "Ajustes de Exercícios Anteriores" em contrapartida com a conta do Passivo Circulante denominada "PIS/COFINS/CSLL Retido PJ - À recolher" no valor de R\$ 530,88 (quinhentos trinta reais e oitenta oito centavos);
    - d) No período de 01 de setembro de 2019 foi realizado 01 lançamento na conta do Patrimônio Líquido denominada "Ajustes de Exercícios Anteriores" em contrapartida com a conta do Passivo Circulante denominada "INSS Retido PJ - À recolher" no valor de R\$ 28.733,22 (vinte oito mil, setecentos e trinta tres reais e vinte dois centavos).
  - 3 Não se pode imputar a um exercício receitas e despesas pertencentes a outros exercícios. A regularização, como ajustes de exercícios anteriores, não provoca reflexo no resultado do período em que ocorre a sua escrituração, envolvendo somente contas "patrimoniais", uma vez que não pode afetar outro período (ano) que não seja aquele em que ocorreu. Os lançamentos contábeis dos ajustes a serem feitos, sejam de receitas



Fundação Estatal de Atenção à Saúde do Estado do Paraná FUNEAS-PR  
CNPJ: 24.039.073/0001-55

ou despesas, terão como contrapartida a conta de "Ajustes de Exercícios Anteriores em contrapartida com o Patrimônio Líquido". Na sequência, esses valores são transferidos para a conta de "Superávit ou Déficit Acumulados do Patrimônio Líquido".

Dessa forma foi realizado um lançamento contábil no dia 31 de dezembro de 2019 no valor de R\$ 3.033.025,09 (três milhões, trinta três mil, vinte cinco reais e nove centavos) da conta de Ajustes de Exercícios Anteriores para a conta denominada Superávit ou Déficit Acumulados ambas do Patrimônio Líquido.

- 4 Durante o ano de 2019 obtivemos receitas de R\$ 137.585.418,90 (cento trinta sete milhões quinhentos oitenta cinco mil quatrocentos e dezoito reais e noventa centavos ) e despesas R\$ 166.510.827,34(cento sessenta seis milhões quinhentos e dez mil oitocentos vinte sete reais e trinta e quatro centavos) gerando um Déficit de R\$ 28.925.408,44 (vinte oito milhões novecentos vinte cinco mil quatrocentos e oito reais e quarenta quatro centavos).

Confrontando as receitas, custos e despesas de 2019, identificamos um acréscimo de receita em 12,89% e custos e despesas em 55,92%, vale ressaltar que foram contabilizados no respectivo exercício despesas pagas de 2018 que afetaram consideravelmente o resultado de 2019.

Conforme a Nota 16 foram contabilizados em 2019 as despesas de 3 (três) novas unidades hospitalares que somaram 279 leitos aos 179 já existentes, porém sem nenhum incremento financeiro ao valor pactuado em contrato, o que ocasionou severo desequilíbrio à execução.

#### NOTA 12 - DESPESAS COM BENEFÍCIOS A EMPREGADOS

- ✓ As despesas relativas a pessoal no exercício financeiro de 2019 perfazem o montante de R\$ 34.268.246,33 (trinta e quatro milhões, duzentos e sessenta e oito mil, duzentos e quarenta e seis reais e trinta e três centavos) que se referem a renumeração (salários, férias, 13º salário e rescisões) e encargos sociais (INSS patronal, FGTS, PIS s/folha) de colaboradores conforme demonstrado no quadro abaixo:

##### Despesas com Pessoal/Colaboradores

Renumeração	25.913.573,83
Encargos Sociais	6.942.692,68
Indenizações Trabalhistas	1.411.979,82

- ✓ A FUNEAS iniciou e finalizou o exercício de 2019 com os seguintes números de Pessoal/colaboradores:  
01/01/2019 – 32 colaboradores em regime ESTATUTÁRIO (cedidos), 57 colaboradores em regime de CLT e 500 colaboradores em regime de PSS totalizando 589 colaboradores distribuídos entre a FUNEAS–Sede e Unidades Administradas;  
31/12/2019 - 45 colaboradores em regime ESTATUTÁRIO (cedidos), 83 colaboradores em regime de CLT e 662 colaboradores em regime de PSS totalizando 790 colaboradores distribuídos entre a FUNEAS–Sede e Unidades Administradas;

Fundação Estatal de Atenção à Saúde do Estado do Paraná FUNEAS-PR  
CNPJ: 24.039.073/0001-55

**NOTA 13 - CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS**

- ✓ Em 2019, a Fundação custeou serviços nas unidades administradas no valor de R\$ 104.222.045,20 (Cento e quatro milhões, duzentos e vinte e dois mil, quarenta e cinco reais e vinte centavos). O detalhamento desses valores está demonstrado na tabela abaixo:

Insumos – Medicamentos	3.505.784,96
Insumos - Material Hospitalar	8.185.930,18
Serviços Médicos Hospitalares	92.530.330,06

**NOTA 14 - DESPESAS ADMINISTRATIVAS**

- ✓ Em 2019, a Fundação custeou despesas administrativas gerais no valor de R\$ 29.557.134,93 (vinte nove milhões quinhentos cinquenta sete mil cento trinta quatro reais e noventa três centavos) sendo:

Despesas com Condomínio	53.308,05
Despesas de Locomoção	7.300,56
Despesas com Subvenções, Contribuições e Doações	802,60
Prestação de Serviços por Pessoas Jurídicas	14.824.335,24
Despesas de Aluguéis	332.705,66
Despesas com Veículos	124.845,19
Despesas de Consumo (Água/Esgoto/Energia Elétrica)	1.286.506,40
Despesas de Consumo (Materiais de Expediente)	575.066,84
Despesas de Manutenção e Conservação de Bens e Instalações	7.574,30
Despesas com Viagens, Diárias e Ajuda de Custo	238.987,54
Encargos de Depreciação/Amortização/Exaustão	1.116.253,10
Despesas com Alimentação	9.140.436,48
Material de Limpeza e Higienização.	138.221,29
Material Elétrico e Eletrônico	1.961,75
Publicações Legais	22.210,08
Multas	87.059,97
Multas de Trânsito	104,13
Outras Despesas Administrativas	8.427,17
Outros Materiais de Consumo	1.582.116,98
Serviços Gráficos	1.530,00
Serviços Prestados por pessoa física	7.381,60

**NOTA 15 – DESPESAS FINANCEIRAS**

- ✓ No exercício de 2019, a Fundação custeou despesa financeira no valor de R\$1.037.227,57 (um milhão, trinta e sete mil, duzentos e vinte e sete reais e cinquenta e sete centavos).

Fundação Estatal de Atenção à Saúde do Estado do Paraná FUNEAS-PR  
CNPJ: 24.039.073/0001-55

**NOTA 16 – GRUPO DE CONTAS–CRÉDITOS-CONTRATO DE GESTÃO/PRODUÇÃO SUS – ATIVO  
CIRCULANTE**

- ✓ Na conta “Créditos Contrato de Gestão – **Ativo Circulante**” está disposto o controle que a Fundação realiza no saldo de valores a receber (repasses) da Secretaria Estadual de Saúde do Estado do Paraná, conforme convencionado no Contrato de Gestão nº 001/2016 e termos aditivos. Na data de 31/12/2019 o saldo a ser repassado pela SESA/FUNSAÚDE, importava em R\$ 145.131.971,68 (cento e quarenta e cinco milhões, cento e trinta e um mil, novecentos e setenta e um reais e sessenta e oito centavos) de um total inicial de R\$ 428.678.263,00 (quatrocentos e vinte e oito milhões, seiscentos e setenta e oito mil e duzentos e sessenta e três reais) sendo que a sua contrapartida é a conta de mesmo nome conforme se evidencia no **Passivo Circulante**:
- ✓ A conta “(-) Receitas Indiretas – Pgto Despesas SESA” onde havia um saldo de R\$ 31.396.684,38 foi reclassificada no **Ativo Não Circulante** com o novo título de “Vlrs pend. SESA – Contr. Gestão 001/2016 – Em discussão” com a transferência do referido saldo. Os valores constantes nessa conta se referem a despesas que a Secretaria de Saúde do Paraná alega que deveria ser custeada como obrigação da FUNEAS, porém a Fundação entende que não é devido visto que a contratante inseriu no decorrer da execução do contrato, 3 (três) novas unidades hospitalares que somaram 279 leitos aos 179 já existentes, porém sem nenhum incremento financeiro ao valor pactuado em contrato, o que ocasionou severo desequilíbrio à execução. Assim, as discussões perduram, mas com a possibilidade de baixa no exercício financeiro seguinte. O saldo continuará constando no ativo (em contrapartida do **Passivo Não Circulante**).
- ✓ Foi criada a conta “CRÉDITOS A RECEBER PRODUÇÃO SUS” com o saldo de R\$ 20.644.962,50 (vinte milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil, novecentos e sessenta e dois reais e cinquenta centavos) que se refere à apropriação de direito a receber por ter ocorrido a suspensão do repasse por parte da Secretaria de Saúde do Estado do Paraná no exercício de 2019. Base legal para o recebimento: Lei nº 17.959 - 11 de Março de 2014, (Art.5º§ 1º).

**NOTA 17 – READEQUAÇÃO DO PLANO DE CONTAS**

- ✓ O plano de contas da Fundação foi reformulado para o próximo exercício (2020) visando uma melhor classificação e evidenciação de custos e despesas (por centro de custo).

Curitiba, 31 de dezembro de 2019.



Marcello Augusto Machado  
Diretor Presidente da FUNEAS  
CPF: 504.725.189-68

SIDNEI BETZEL  
NAAK:070484  
77792

Assinado de forma digital por SIDNEI BETZEL  
NAAK:07048477792  
Dados: 2020.04.14 09:39:40 -03'00'

Sidnei Betzel Naak  
Contador – CRC ES: 011186/O-9  
CPF: 070.484.777-92