

**Fundo de Assistência à Saúde do Servidor – FASS**  
**CNPJ nº - 06.235.448/0001-70**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**  
**Exercício Findo em 31 de dezembro de 2022**

**1. Contexto Operacional**

O Fundo de Assistência à Saúde do Servidor - FASS é um fundo criado pela Lei Complementar nº 67, de 29 de setembro de 2003, e regulamentada pelo Decreto nº 23.593 de 16 de outubro de 2003 e suas alterações, vinculado ao Instituto de Previdência e Assistência do Município do Rio de Janeiro.

A sua missão institucional é gerir recursos para assistência à saúde do servidor através de implementação de plano de saúde e odontológico.

**2. Apresentação das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis estão apresentadas de acordo com as orientações estabelecidas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP, 9ª ed.), aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 06 de 18/12/2018 e Portaria STN nº 877 de 18/12/2018), que consolida os dispositivos da Lei nº 4.320/1964 e define normas contábeis aplicáveis ao Setor Público; Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC's), emitidas pela STN; Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBC TSP's), emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e disposições legais complementares vigentes.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base nas informações inseridas no Sistema corporativo de Contabilidade e Execução Orçamentária (FINCON) da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, relativas à execução orçamentária, financeira e patrimonial realizadas pela entidade, sendo de responsabilidade destes gestores as operações realizadas e registradas, bem como a ratificação das informações contidas na conferência das demonstrações.

As demonstrações são compostas por: Balanço Orçamentário (BO), Balanço Financeiro (BF), Balanço Patrimonial (BP), Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) e Notas Explicativas (NE). Essas demonstrações e notas explicativas referem-se ao exercício financeiro de 2022, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

As demonstrações contábeis e todos os saldos das notas explicativas estão apresentados em reais, que é a moeda atual e oficial da República Federativa do Brasil.

**3. Principais Práticas Contábeis Adotadas**

Na elaboração das demonstrações contábeis, as principais práticas contábeis realizadas para registro e reconhecimento de Ativos, Passivos, Receitas e Despesas foram as seguintes:

**3.1. Receitas**

Pelo enfoque patrimonial, foi utilizado como critério para o reconhecimento o impacto da situação líquida patrimonial, baseado no princípio contábil da Competência e Oportunidade.

Pelo enfoque orçamentário, o critério de escrituração e registro das receitas ou ingressos, obedeceu ao art. 35, I, da Lei nº. 4.320/64, ou seja, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas, no momento do ingresso efetivo em caixa.

### 3.2. Despesas

Pelo enfoque patrimonial, as despesas refletidas nas demonstrações foram registradas com base, exclusivamente, em fatos geradores econômicos e patrimoniais ocorridos no exercício, independentemente de correspondentes e efetivos pagamentos, podendo os valores serem ou não oriundos da execução orçamentária.

Pelo enfoque orçamentário, de acordo com o art. 35 da Lei 4.320/64, a despesa foi reconhecida pelos valores empenhados no exercício.

### 3.3. Restos a Pagar

Os restos a pagar inscritos como não processados, quando liquidados e não pagos em exercício posterior ao de referência, passam a ser controlados como restos a pagar não processados liquidados.

Os restos a pagar processados inscritos, que não foram pagos ou cancelados até o encerramento do exercício, permanecem registrados no passivo financeiro.

### 3.4. Caixa e Equivalentes de Caixa

As aplicações financeiras e demais investimentos, inclusive fundos com liquidez imediata, são mensurados pelo valor original, atualizados até a data data-base do encerramento das demonstrações contábeis, sendo as atualizações apuradas e registradas em contas de resultado ou patrimonial.

Os registros na conta bancária são feitos individualmente pelo recebimento dos recursos financeiros e pelos efetivos pagamentos aos beneficiários.

### 3.5. Créditos a Curto Prazo

Destacam-se os valores relativos aos créditos orçamentários a receber da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro a título de Contribuição Patronal e dos valores relativos à Contribuição de Servidor.

### 3.6. Reconhecimento de Passivos

Todas as obrigações, independentemente da execução orçamentária da despesa, são reconhecidas no Passivo, em observância ao regime de competência.

## 4 – Informações Complementares

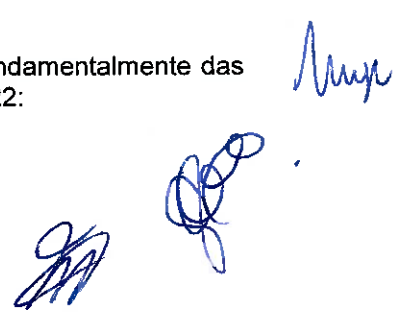
### 4.1 – Balanço Orçamentário

#### Detalhamento das Despesas por Tipo de Crédito:

Dotação Inicial	Créditos Suplementares Abertos	Cancelamentos	Dotação Atualizada
R\$	R\$	R\$	R\$
264.548.631,00	5.000.000,00	-	269.548.631,00

#### Detalhamento da Execução da Receita e Despesa por Fonte:

As receitas geradoras de recursos financeiros do FASS constituem-se fundamentalmente das contribuições patronais e de servidor, tendo a seguinte composição em 31/12/2022:



Detalhamento	Fonte de Recursos	31/12/2022		31/12/2021	
		R\$	%	R\$	%
Contribuição Servidor - Ativo	FASS	67.245.969,19	25,19	62.354.356,79	25,35
Contribuição Servidor - Inativo	FASS	37.486.055,44	14,04	35.172.574,74	14,29
Rendimento dos Recursos	FASS	6.045.896,48	2,26	1.906.580,22	0,77
Contribuição Patronal - 3%	FASS	156.084.667,55	58,48	146.617.065,17	59,59
Outras Receitas	FASS	69.010,47	0,03	-	0,00
<b>Total</b>		<b>266.931.599,13</b>	<b>100</b>	<b>246.050.576,92</b>	<b>100</b>

As principais despesas empenhadas, liquidadas e pagas em 2022, de acordo com a sua fonte de custeio foram:

Detalhamento	Fonte de Recursos	Valor Empenhado		Valor Liquidado		Valor Pago	
		R\$	%	R\$	%	R\$	%
Serv. de Assist. Médica, Hosp. e Odontológica	FASS	259.244.695,47	100	259.244.695,47	100	236.665.821,99	100
<b>Total</b>		<b>259.244.695,47</b>	<b>100</b>	<b>259.244.695,47</b>	<b>100</b>	<b>236.665.821,99</b>	<b>100</b>

## 4.2 – Balanço Financeiro

### 4.2.1 – Restos a Pagar

Os valores inscritos em Restos a Pagar em 31/12/2022 são demonstrados no Balanço Financeiro na coluna de ingressos, como recebimentos extra-orçamentários, para fins de ajuste financeiro da parcela não paga da despesa orçamentária empenhada, demonstrada na coluna de dispêndios. A composição por fonte de recursos dos valores inscritos no exercício está apresentada no quadro a seguir:

Detalhamento	Fonte de Recursos	RPP inscrito em	
		31/12/2022	
		R\$	%
Serv. de Assist. Médica, Hosp. e Odontológica	FASS	22.578.873,48	100
<b>Total</b>		<b>22.578.873,48</b>	<b>100</b>

## 4.3 – Balanço Patrimonial

Neste capítulo são apresentados os detalhes dos principais grupos desta Demonstração.

### 4.3.1 – Créditos a Curto Prazo

Os saldos registrados neste grupo referem-se, na posição o exercício atual, aos créditos não recebidos até 31/12/2022, realizáveis até 31/12/2023, sendo apresentados da seguinte forma:

Detalhamento	31/12/2021
	R\$
Contribuição dos Servidores - Exercício Corrente	8.621.575,04
Contribuição Patronal (estatutários) 09/2017 a 12/2017	36.530.571,28
Contribuição Patronal (celetistas) 05/2017 a 04/2019	4.324,18
Contribuição Patronal - FASS - Exercício Corrente	13.533.621,22
<b>Total</b>	<b>58.690.091,72</b>

No exercício de 2021 foram apresentados referentes as rubricas classificadas no PCASP no grupo 113 - Demais Créditos a Curto Prazo, passaram a ser demonstrados em linha específica, conforme definição constante do MCASP 9ª ed.

#### 4.3.2 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Os saldos registrados neste grupo referem-se aos demais créditos não recebidos até 31/12/2022, com expectativa de recebimento até 31/12/2023, sendo apresentados da seguinte forma:

Detalhamento	31/12/2022
	R\$
Contribuição dos Servidores - Exercício Corrente	8.593.212,12
Contribuição Patronal (estatutários) 09/2017 a 12/2017	38.875.466,05
Contribuição Patronal (celetistas) 05/2017 a 04/2019	4.579,32
Contribuição Patronal - FASS - Exercício Corrente	13.353.517,85
<b>Total</b>	<b>60.826.775,34</b>

No exercício de 2021, o valor de R\$ 58.690.091,72 referente a “Demais Créditos e Valores a Curto Prazo” está apresentado na linha Créditos a Curto Prazo. Em 2022 os valores correspondentes a essa rubrica, passaram a ser apresentados em linha específica, conforme definição constante do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 9ª edição.

#### 4.3.3 – Fornecedores e Contas a Pagar

Compreende as obrigações junto as operadoras de plano de saúde, com vencimento no curto prazo, sendo apresentados da seguinte forma:

Detalhamento	Curto Prazo	
	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais - Consolidação (Terceiros)	21.495.087,55	19.987.383,67
<b>Total</b>	<b>21.495.087,55</b>	<b>19.987.383,67</b>

#### 4.3.4 – Demais Obrigações

São valores restituíveis, o montante de R\$ 125.908,22 corresponde a cauções depositadas relativas a contratos com planos de saúde, R\$ 58.241,21 de contribuições recebidas a maior, R\$ 1.083.785,93 de retenções de Imposto de Renda nas faturas de operadoras de plano de saúde, bem como valor de ressarcimento ao PREVIRIO relativo ao plano dental de acordo com pronunciamento feito através do Parecer PREVIRIO/DJU 62/2016 que altera o entendimento quanto ao custeio de atividades alcançadas pela contribuição patronal (3%), prevista no § 1º do art. 3º do Decreto nº 23.593/2003 – R\$ 37.372.194,09.

Detalhamento	Curto Prazo	
	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$
Cauções - Conta Específica/Movimento	125.908,22	125.908,22
Outros valores restituíveis FASS	58.241,21	127.251,68
IRRF sobre fatura	1.083.785,93	2.015.135,51
Obrigações Intra - Plano Dental a ressarcir ao PREVIRIO	37.372.194,09	35.289.640,05
<b>Total</b>	<b>38.640.129,45</b>	<b>37.557.935,46</b>

#### 4.3.3 – Patrimônio Líquido

O FASS possui em seu Patrimônio Social o valor de R\$ 29.624.999,39

O detalhamento do Resultado do Exercício e Acumulado está apresentado no quadro a seguir:

Detalhamento	31/12/2022 R\$	31/12/2021 R\$
Resultado do Exercício	7.741.033,24	2.083.280,30
Resultado de Exercícios Anteriores	16.254.807,66	13.801.988,81
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	369.538,55
<b>Total</b>	<b>23.995.840,90</b>	<b>16.254.807,66</b>

#### 4.4 – Demonstração das Variações Patrimoniais

Não foram apresentadas alterações relevantes, transcorrendo dentro da normalidade esperada.

#### 4.5 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

O saldo de caixa e equivalentes de caixa refere-se aos recursos disponíveis em contas correntes bancárias incluindo as aplicações financeiras de alta liquidez.

Integram o saldo de caixa e equivalentes de caixa no exercício de 2022, os valores extraorçamentários, estão vinculados a finalidade específica, inclusive com a possível obrigação de devolução ou pagamento, como as cauções recebidas, no valor de R\$ 1.267.935,36.

Estão contemplados na linha "Outros Ingressos Operacionais" e "Outros Desembolsos Operacionais" as movimentações financeiras que não decorrem da execução orçamentária, os valores apreendidos por decisão judicial e os pagamentos sem respaldo orçamentário.

#### 4.6 – Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido da entidade variou positivamente em 16,87%, resultando no valor de R\$ 53.620.840,29 ao final de 2022 (- R\$ 45.879.807,05 em 2021).

### 5. Outras Informações

#### Garantias e Contragarantias Recebidas/Concedidas

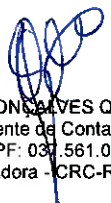
As garantias prestadas por terceiros por conta de obrigações regulares estão demonstradas no quadro a seguir:

Detalhamento	31/12/2022 R\$
<b>Garantias e Contragarantias Recebidas</b>	
Seguros-garantia	14.493.903,67
<b>Total</b>	<b>14.493.903,67</b>


## 6. Partes Relacionadas

O FASS mantém em suas transações orçamentárias e operacionais as seguintes ligações com pessoas jurídicas ligadas ao ente federativo:

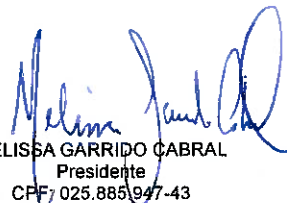
- Com a Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, na relação de repassadora de contribuição dos servidores, através de consignação, para custeio do Plano de Saúde.
- Com a Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, na relação orçamentária, que corresponde a principal fonte de receitas, Contribuição Patronal, complementar aos valores de contribuição dos servidores, para custeio das atividades.
- Com o PREVIRO, com relação orçamentária, de recursos recebidos a maior referente a plano dental que deverão ser ressarcidos.



VANESSA GONÇALVES Q. EVANGELISTA  
Gerente de Contabilidade  
CPF: 037.561.057-59  
Contadora - CRC-RJ 90.655



MANOEL ARISTIDES M. DO NASCIMENTO  
Diretor de Administração e Finanças  
CPF: 954.250.637-68  
Contador - CRC-RJ 062.544



MELISSA GARRIDO CABRAL  
Presidente  
CPF: 025.885.947-43