

**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 2023**

### **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. É uma pessoa jurídica de direito público, 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 de execução orçamentária, financeira e patrimonial realizadas pela entidade no Sistema Corporativo de Contabilidade e Execução Orçamentária (FINCON) da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, sendo de responsabilidade do gestor da entidade as operações realizadas, bem como a ratificação das informações contidas nas demonstrações contábeis.

As demonstrações referem-se ao exercício financeiro de 2023, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro, sendo 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).

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.

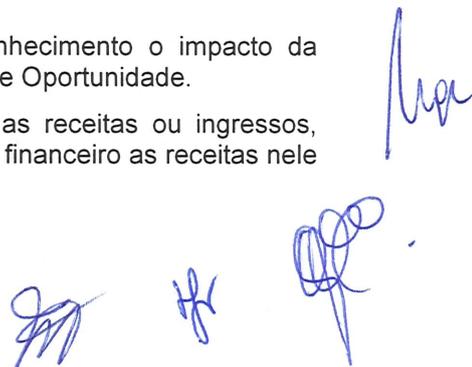
### **3. Principais Práticas Contábeis Adotadas**

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 como 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 dos recebimentos de recursos financeiros são efetuados individualmente nas contas bancárias e seus efetivos pagamentos aos seus 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

#### Despesas por Tipo de Crédito:

Detalhamento	Dotação Inicial	Créditos Suplementares Abertos	Cancelamentos	Dotação Atualizada
	R\$	R\$	R\$	R\$
Outras Despesas Correntes	276.312.081,00	3.060.840,00	0	279.372.921,00
Total	276.312.081,00	3.060.840,00	0,00	279.372.921,00

#### Execução das Receitas e das Despesas:

As receitas geradoras de recursos financeiros do FASS constituem-se, fundamentalmente, das contribuições patronais e de servidor, tendo a seguinte composição em 31/12/2023:

Detalhamento	31/12/2023		31/12/2022	
	R\$	%	R\$	%
Contribuição do Servidor - Ativo	72.842.382,00	23,88	67.245.969,19	25,19
Contribuição do Servidor - Inativo	40.496.603,75	13,28	37.486.055,44	14,04
Rendimento dos Recursos	7.998.738,76	2,62	6.045.896,48	2,26
Contribuição Patronal - 3%	183.568.470,87	60,18	156.084.667,55	58,48
Outras Receitas	108.998,52	0,04	69.010,47	0,03
<b>Total</b>	<b>305.015.193,90</b>	<b>100</b>	<b>266.931.599,13</b>	<b>100</b>

As principais despesas empenhadas, liquidadas e pagas em 2023, de acordo com a sua fonte de custeio foram:

Detalhamento	Valor Empenhado		Valor Liquidado		Valor Pago	
	R\$	%	R\$	%	R\$	%
Serv. de Assist. Médica, Hosp e Odontológica	278.027.689,58	100,00	278.027.689,58	100,00	253.956.553,59	100,00
<b>Total</b>	<b>278.027.689,58</b>	<b>100</b>	<b>278.027.689,58</b>	<b>100</b>	<b>253.956.553,59</b>	<b>100</b>

#### Execução de Restos a Pagar:

Foi pago no exercício de 2023, a título de Serviços de Assistência Médica, Hospitalar e Odontológica, as Operadoras de Saúde, valores referente a Restos a Pagar Processado, no montante de R\$ 22.578.873,48.

## **4.2 – Balanço Financeiro**

A Portaria Conjunta STN/SOF nº 20, de 23 de fevereiro de 2021, estabeleceu a padronização das fontes e destinações de recursos de forma obrigatória a partir de 2023 para todos os entes da federação. No Município do Rio de Janeiro, a Resolução Conjunta SMFP/CGM nº 24, de 11 de agosto de 2022, estabeleceu a classificação das fontes e destinações de recursos a serem utilizadas a partir de 2023.

Considerando que a alteração da classificação das fontes e destinações de recursos dificultou a apresentação comparativa das informações orçamentárias apresentadas no Balanço Financeiro, esta demonstração está sendo divulgada apenas com as informações referentes ao exercício de 2023 (em conformidade com itens 44, 55 e 56 da NBC-TSP 1 - Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público). Entretanto, para fins de transparência, estão sendo apresentadas na tabela a seguir a composição comparativa das informações sintéticas do Balanço Financeiro.

Ingressos	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária	305.015.193,90	266.931.599,13
Vinculada	305.015.193,90	266.931.599,13
Transferências Financeiras Recebidas	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	24.072.073,55	22.578.873,48
Saldo do Exercício Anterior	52.929.281,95	44.735.034,46
<b>Total</b>	<b>382.016.549,40</b>	<b>334.245.507,07</b>

Dispêndios	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária	278.027.689,58	259.244.695,47
Vinculada	278.027.689,58	259.244.695,47
Transferências Financeiras Concedidas	-	-
Pagamentos Extraorçamentários	22.687.872,00	22.071.529,65
Saldo do Exercício Seguinte	81.300.987,82	52.929.281,95
<b>Total</b>	<b>382.016.549,40</b>	<b>334.245.507,07</b>

#### 4.2.1 – Restos a Pagar

Os valores inscritos em Restos a Pagar em 31/12/2023 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 natureza da despesa dos valores inscritos no exercício está apresentada no quadro a seguir:

Detalhamento	RPP inscrito em	
	31/12/2023	
	R\$	%
Serv. de Assist. Médica, Hosp. e Odontológica	24.071.135,99	100,00
<b>Total</b>	<b>24.071.135,99</b>	<b>100</b>

#### 4.3 – Balanço Patrimonial

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

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

Compreende os valores não recebidos até 31/12/2023, realizáveis até 31/12/2024, sendo apresentados da seguinte forma:

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022
	R\$	R\$
Contribuição dos servidores - Exercício Corrente	9.631.512,57	8.593.212,12
Contribuição Patronal (estatutários) 09/2017 a 12/2017	40.859.768,94	38.875.466,05
Contribuição Patronal (celetistas) 05/2017 a 04/2019	4.795,26	4.579,32
Contribuição Patronal - FASS - Exercício Corrente	-	13.353.517,85
<b>Total</b>	<b>50.496.076,77</b>	<b>60.826.775,34</b>

#### 4.3.2 – 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	
	31/12/2023	31/12/2022
	R\$	R\$
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais - (Terceiros)	22.915.721,47	21.495.087,55
<b>Total</b>	<b>22.915.721,47</b>	<b>21.495.087,55</b>

#### 4.3.3 – Demais Obrigações

São valores restituíveis, o montante de R\$ 28.000,00 corresponde a cauções depositadas relativas a contratos com planos de saúde, R\$ 48.088,47 de contribuições recebidas a maior, R\$ 1.155.414,52 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\$ 39.134.496,73.

Detalhamento	Curto Prazo	
	31/12/2023	31/12/2022
	R\$	R\$
IRRF sobre Faturas	1.155.414,52	1.083.785,93
Cauções - Conta Movimento	28.000,00	125.908,22
Outros Valores Restituíveis FASS	48.088,47	58.241,21
Outras Obrigações - Intra - Plano Dental a ressarcir ao PREVIRIO	39.134.496,73	37.372.194,09
<b>Total</b>	<b>40.365.999,72</b>	<b>38.640.129,45</b>

#### 4.3.4 – Patrimônio Líquido

Em 31/12/2023, o saldo da conta Patrimônio Social de R\$ 29.624.999,39 passou a ser demonstrado no Resultado de Exercícios Anteriores, totalizando em R\$ 53.620.840,29, em atendimento ao disposto no PCASP e MCASP.

O FASS possui em seus Resultados o valor de R\$ 68.515.343,40.

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

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022
	R\$	R\$
Resultado do Exercício	14.894.503,11	7.741.033,24
Resultado de Exercícios Anteriores	53.620.840,29	16.254.807,66
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-
Total	68.515.343,40	23.995.840,90

#### 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 2023, os valores extra-orçamentários, estão vinculados à finalidade específica, com a obrigação de devolução ou pagamento, conteúdo cauções recebidas e retenção em fatura referente a IRRF, no valor total de R\$ 1.231.502,99.

Estão contemplados na linha “Outros Ingressos Operacionais” e “Outros Desembolsos Operacionais” as movimentações financeiras que não decorrem da execução orçamentária.

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

O patrimônio líquido da entidade variou positivamente em 27.78%, resultando no valor de R\$ 68.515.343,40 ao final de 2023 (- R\$ 53.620.840,29 em 2022).

### 5. Outras Informações

#### Garantias e Contra garantias Recebidas/Concedidas

As garantias prestadas por terceiros por conta de obrigações regulares estão demonstradas a seguir:

Detalhamento	31/12/2023
	R\$
<b>Garantias e Contragarantias Concedidas</b>	
Fianças	365.455,99
Seguros-garantia	10.753.083,08
<b>Total</b>	<b>11.118.539,07</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 PREVIRIO, com relação orçamentária, de recursos recebidos a maior referente a plano dental que deverão ser ressarcidos.

## 7. Eventos subsequentes

Da data do fechamento do exercício até a data de elaboração destas demonstrações contábeis, o setor de contabilidade não tomou conhecimento de quaisquer eventos enquadrados pelas normas de contabilidade como subsequentes.

  
**RAQUEL DAS GRAÇAS DE O. BARCELOS**  
 Gerente de Processo III  
 CPF: 101.756.057-93  
 Contadora – CRC-RJ 120.549

  
**VANESSA GONÇALVES Q. EVANGELISTA**  
 Gerente de Contabilidade  
 CPF: 037.561.057-59  
 Contadora – CRC-RJ 090.655

  
**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