

Fundo de Assistência à Saúde do Servidor – FASS
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2018

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; tem por finalidade gerir recursos para assistência à saúde do servidor através de implementação de plano de saúde e odontológico.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis e Principais Práticas Contábeis Adotadas

As demonstrações contábeis foram elaboradas e apresentadas de acordo com as práticas contábeis estabelecidas pela Lei nº 4.320/64, além da Portaria Conjunta STN/SOF nº 02, de 22 de dezembro de 2016 e da Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016, que aprovaram a 7ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, e disposições legais complementares vigentes.

As Receitas e as Despesas foram codificadas orçamentariamente de acordo com a Portaria Interministerial STN/SOF nº 163, de 04/05/2001, e suas respectivas alterações; e com o Classificador de Receitas e Despesas, nos termos da Resolução Conjunta SMF/CGM nº 92, de 23/02/2018, e suas respectivas alterações, tendo sido registradas como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício.

2.1 – Principais Práticas Contábeis

- a) Ativos e Passivos Circulantes** - valores realizáveis até o fim do exercício subsequente.
- b) Ativos e Passivos Não-Circulantes** - valores realizáveis após o fim do exercício subsequente.
- c) Ativos e Passivos Financeiros** - valores cuja realização ou pagamento independam de autorização legislativa nos termos do § 1º e § 3º do artigo 105 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.
- d) Ativos e Passivos Permanente** - valores cuja realização ou pagamento dependam de autorização legislativa nos termos do § 2º e § 4º do artigo 105 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.
- e) Receita e da Despesa sobe enfoque patrimonial** – foram reconhecida de acordo com o regime de competência integral conforme determinado no MCASP.
- f) Receita e da Despesa sob enfoque orçamentário** – As receitas são registradas pelo efetivo ingresso financeiro (Regime de Caixa) e as Despesas são consideradas realizadas pelo empenho.
- g) Aplicações Financeiras** - em fundos de investimentos de renda fixa, estão registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos até a data do balanço.

3. Detalhamento das Contas

a) Ativo Circulante – Caixa e Equivalente de Caixa

O valor total de R\$ 19.202.307,15 corresponde à aplicação em fundos de investimentos de renda fixa.

b) Ativo Circulante – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

O valor total de R\$ 48.037.982,34 corresponde à Contribuição Patronal dos estatutários de setembro a dezembro de 2018 – R\$ 40.832.139,41; Contribuição dos Servidores – R\$ 7.205.841,98 e Diversos Responsáveis – R\$ 0,95.

c) Passivo Circulante – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Evidenciam valores relativos às despesas operacionais com prestação de serviços da operadora de saúde ASSIM – R\$ 17.142.525,22 e ressarcimento ao PREVI RIO relativo ao plano dental de acordo com pronunciamento feito através do Parecer PREVI RIO/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\$ 29.507.485,01.

d) Passivo Circulante – Demais Obrigações a Curto Prazo

São valores restituíveis, R\$ 125.908,22 correspondem a cauções depositadas relativas a contratos com planos de saúde e R\$ 83.845,83 trata-se de contribuições recebidas a maior.

4. Patrimônio

a) Resultado

No exercício de 2018 foi apurado o resultado superavitário de R\$ 18.684.093,16.

b) Ajuste de Exercícios Anteriores

Em 2018 foi contabilizado fato relativo a exercício anterior, acarretando em um ajuste negativo no Patrimônio do Fundo no valor total de R\$ 13.888.807,85, devido aos seguintes eventos, conforme tabela abaixo:

Detalhamento	- R\$
Ativo Circulante	
Decréscimo na conta “- Outros Créditos e Valores a Curto Prazo a Receber - relativo à Contribuição Patronal do Exercício Anterior, contabilizada em duplicidade.	13.888.807,85
TOTAL	13.888.807,85

CRISTIANO AUGUSTO DESIDERATI
Gerente de Processo
Análise e Elaboração das Demonstrações Contábeis
CPF: 024.024.577-67
CRC-RJ 077.848

MANOEL ARISTIDES MONTEIRO DO NASCIMENTO
Gerente de Contabilidade
CPF: 954.250.637-68
CRC-RJ 062.544

FERNANDA NUNES LEIROZ
Diretor de Administração e Finanças
CPF: 077.949.607-89
CRC-RJ 092.142

BRUNO DE OLIVEIRA LOURO
Presidente
CPF: 081.701.287-73