

Fundo de Assistência à Saúde do Servidor – FASS

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

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 06, de 18 de dezembro de 2018 e da Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que aprovaram a 8ª 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 95, de 20/02/2019, 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 sobre 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\$ 32.170.581,35 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\$ 52.472.237,01 corresponde à Contribuição Patronal dos estatutários de setembro a dezembro de 2019 – R\$ 42.494.168,13 e Contribuição dos Servidores – R\$ 9.978.068,88.

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\$ 18.573.434,27 e ressarcimento ao PREVI RIO 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\$ 30.662.175,68.

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\$ 103.293,11 trata-se de contribuições recebidas a maior.

4. Patrimônio

a) Resultado

No exercício de 2019 foi apurado o resultado superavitário de R\$ 14.797.481,37

5. Informações Complementares

a) Balanço Orçamentário

Detalhamento das Despesas por Tipo de Crédito

Dotação Inicial R\$	Créditos Suplementares Abertos R\$	Cancelamentos R\$	Dotação Atualizada R\$
223.399.834,00	1.850.027,88	0,00	225.249.861,88

b) Transferências Recebidas

Os valores registrados como Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária são provenientes do relacionamento com o Tesouro Municipal, conforme quadro abaixo:

Repasses Atualizados R\$	Repasses Recebidos R\$	Saldo R\$
1.000,00	0,00	1.000,00