

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 2020

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 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 são apresentadas de acordo com as normas e regras contábeis estabelecidas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), que consolida os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC's) emitidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e 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 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.

3. Principais Práticas e Critérios Contábeis Adotados

3.1. Receita e Despesa

De acordo como art.º 35 da Lei 4.320/64, pelo aspecto orçamentário da receita, o reconhecimento ocorre no momento do ingresso efetivo em caixa. A despesa orçamentária é reconhecida pelos valores empenhados para cobrirem despesas que foram realizadas no próprio exercício financeiro. Por esse enfoque, os ingressos são considerados receitas e os compromissos despesas, independentemente de se configurarem ganhos ou perdas econômicas pelo enfoque patrimonial.

Pelo enfoque patrimonial, as receitas e despesas refletidas no Balanço Patrimonial e na Demonstração das Variações Patrimoniais são registradas com base, exclusivamente, em fatos geradores econômicos e patrimoniais ocorridos no exercício, independentemente de correspondentes e efetivos recebimentos e pagamentos, podendo os valores serem oriundos ou não da execução orçamentária.

3.2. Caixa e Equivalentes de Caixa

Registra os valores das aplicações financeiras e demais investimentos, inclusive fundos, com liquidez imediata, considerando os rendimentos auferidos e reconhecidos até a data-base das demonstrações financeiras.

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

4. Informações complementares.

4.1 Balanço orçamentário

Detalhamento da despesa por tipo de crédito:

Dotação Inicial	Créditos Suplementares Abertos	Cancelamentos	Dotação Atualizada
R\$	R\$	R\$	R\$
249.093.915,00	-	-	249.093.915,00

Detalhamento da Execução da Receita e Despesa por Fonte

As receitas geradoras de recursos financeiros do FASS se constituem fundamentalmente das contribuições (patronal e de servidores).

Receitas	Fonte de Recursos	R\$	%
Aplicações Financeiras	Própria	1.009.664,96	0,41
Contribuição Patronal	Própria	146.796.464,46	59,11
Contribuição do Servidor	Própria	100.547.026,11	40,48
Total		248.353.155,53	100,00

As principais despesas empenhadas, liquidadas e pagas em 2020 de acordo com a sua fonte de custeio foram.

Despesa	Fonte de Recursos (Cobertura)	Valor empenhado		Valor Liquidado		Valor Pago	
		R\$	%	R\$	%	R\$	%
Assistência a Saúde do Servidor	Própria	239.997.512,93	100,00	219.476.116,47	100,00	219.476.116,47	100,00
Total		239.997.512,93	100,00	219.476.116,47	100,00	219.476.116,47	100,00

4.2 Balanço Financeiro

4.2.1 Restos a Pagar

Os valores inscritos em Restos a Pagar em 31/12/2020, são demonstrados no Balanço Financeiro na coluna de ingressos como recebimentos extraordinários 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 na tabela a seguir:

Inscrição de Restos a Pagar (recebimentos extraordinários)	Fonte de Recursos (Cobertura)	RPN inscrito em 31/12/20	
		R\$	%
Assistência a Saúde do Servidor	Própria	20.521.396,46	100,00
Total		20.521.396,46	100,00

4.3 Balanço Patrimonial

4.3.1 Créditos a Curto Prazo

Os saldos registrados neste grupo referem-se, na posição o exercício atual, aos créditos não recebidos até 31/12/2020, com expectativa de recebimento até 31/12/2021, sendo os principais detalhados a seguir:

Desdobramento	Curto Prazo	
	31/12/20	31/12/19
	R\$	R\$
Contribuição Patronal (estatutários) 09/2017 a 12/2017	32.779.696,66	31.320.177,43
Contribuição Patronal (celetistas) 05/2017 a 04/2019	3.942,61	3.757,16
Contribuição Patronal (exercício corrente)	12.437.699,55	11.170.233,54
Contribuição Servidor (exercício corrente)	8.440.467,64	9.978.068,88
Total	53.661.806,46	52.472.237,01

4.3.2 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Evidenciam valores relativos às despesas operacionais com prestação de serviços da operadora de saúde ASSIM inscritos em Restos a Pagar no valor total de R\$ 20.521.396,46, sendo o valor de R\$ 20.151.857,91 relativo a fatura de dezembro de 2020; bem como o valor de 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\$ 31.958.406,61.

As despesas foram devidamente empenhadas e estão classificadas como Passivo Financeiro, inexistindo despesas sem cobertura orçamentária.

Ressalto que os valores foram inscritos em Restos a Pagar pelo valor total empenhado visando não comprometer o Resultado Financeiro apurado em quadro anexo ao Balanço Patrimonial, utilizado para abertura de crédito suplementar no ano subsequente, uma vez que a despesa empenhada compõe o passivo financeiro.

4.3.3 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\$ 115.520,38 trata-se de contribuições recebidas a maior.

4.3.4 Patrimônio Líquido

Saldo Patrimonial

O Patrimônio do FASS é no montante de R\$ 29.624.999,39.

Resultado do Exercício e Acumulados (ou Saldo Patrimonial)

No exercício de 2020 foi apurado o resultado superavitário de R\$ 8.248.981,12, acrescendo os resultados de exercícios anteriores de R\$ 5.553.007,69, gerando um Patrimônio Líquido de R\$ 43.426.988,20.

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

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

MELISSA GARRIDO CABRAL
Presidente
CPF: 025.885.947-43