

Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro - RIOSAÚDE
CNPJ nº 19.402.975/0001-74

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

1. Contexto Operacional

A Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S/A - RIOSAÚDE é uma empresa pública, pessoa jurídica de direito privado, tendo sua sede administrativa situada à Rua Voluntários da Pátria, 169 - Botafogo - Rio de Janeiro (RJ).

Foi criada e regulamentada pelo Decreto nº 38.125, de 29 de novembro de 2013, vinculada à Secretaria Municipal de Saúde, conforme a Lei nº 5.586 de 28 de maio de 2013, e Decreto Rio nº 48.340 de 01 de janeiro de 2021.

A missão institucional é contribuir para os avanços da saúde pública oferecida aos cidadãos cariocas, atuando na gestão de unidades de saúde do município e também prestando serviços à Secretaria Municipal de Saúde, atuando fundamentalmente na descentralização administrativa dos serviços prestados pela Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro à população carioca.

A Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S/A - RIOSAÚDE recebe, regularmente, recursos financeiros para cumprir os compromissos assumidos na execução das suas atividades, provenientes das dotações orçamentárias do Orçamento Anual da PCRJ, se configurando como uma empresa estatal dependente, nos termos do inciso III do art. 2º da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis estão apresentadas de acordo com as orientações estabelecidas pela Lei nº 6.404/76 e suas alterações; 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 do Resultado do Exercício (DRE), 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 dos recebimentos de recursos financeiros são efetuados individualmente nas contas bancárias, segregados em recursos próprios, recursos do Tesouro Municipal e recursos vinculados.

3.5. Créditos a Curto Prazo

Destacam-se os valores relativos aos créditos orçamentários a receber da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro para pagamento de custeio/investimento, reconhecidos simultaneamente as obrigações no Passivo da entidade.

Os valores a receber por serviços prestados são reconhecidos como créditos a receber (mensurados pelo valor original), sendo os com riscos de recebimentos, reconhecidos em contas de ajustes para perdas.

3.6. Estoques

Os bens de almoxarifado/estoque são mensurados pelo custo médio das compras, em conformidade com o inciso III, art. 106 da Lei Federal nº 4.320/64 e Resolução Conjunta CGM/SMA nº 55/2010, que dispõe sobre normas para movimentação, registro e controle dos materiais existentes.

3.7. Imobilizado

Os itens do ativo imobilizado são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição ou produção, conforme disposto no inciso II, art. 106 da Lei Federal nº 4.320/64 e na Resolução CGM nº 1.642/2020, que dispõe sobre normas para registro contábil, controle e a movimentação dos bens patrimoniais permanentes. São atualizados por ajustes de depreciação, amortização e reavaliação, considerando as taxas divulgadas na Nota 4.3.6.

3.8. Reconhecimento de Passivos

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

As provisões são registradas pelos valores estimados, informados (pela área jurídica da entidade) de acordo com os riscos potenciais de desembolso com perdas prováveis nas ações trabalhistas e/ou cíveis e/ou fiscais, reconhecidas até o encerramento do exercício, em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBC TSP's), emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

4 – Informações Complementares

4.1 – Balanço Orçamentário

Detalhamento das Despesas por Tipo de Crédito:

Dotação Inicial	Créditos		Dotação Atualizada
	Suplementares	Cancelamentos	
	Abertos		
R\$	R\$	R\$	R\$
1.351.596.043,00	325.898.383,80	(317.106.659,96)	1.360.387.766,84

Detalhamento da Execução da Receita e Despesa por Fonte:

As receitas geradoras de recursos financeiros da Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S/A - RIOSAÚDE constituem-se fundamentalmente pelas subvenções recebidas através das dotações orçamentárias da Prefeitura e pelas prestações de serviços do gerenciamento, operacionalização e execução de ações e serviços para unidades de saúde, tendo a seguinte composição em 31/12/2022:

Detalhamento	Fonte de Recursos	31/12/22		31/12/21	
		R\$	%	R\$	%
RENDIMENTOS DE APLICACOES FINANCEIRAS - RIOSAÚDE	Própria	5.939,36	0,00	5.207,65	0,00
RECEITA DE CESSAO DO DIREITO DE OPERACIONALIZACAO DE PAGAMENTOS DE PESSOAL - ADMINISTRAC	Própria	39.130.940,00	2,81	-	0,00
RENDIMENTOS DE APLICACOES FINANCEIRAS - RIOSAÚDE	Convênios	20.480.576,85	1,47	341.148,01	0,03
DESCONTOS OBTIDOS - RIOSAÚDE	Convênios	917.583,11	0,07	772.521,14	0,07
CONV. 020/2015 - RIOSAÚDE/SMS - UPA SENADOR CAMARA	Convênios	-	0,00	478.135,41	0,04
CONV. RIOSAÚDE/SMS - UPA CIDADE DE DEUS	Convênios	1.024.407,57	0,07	7.342.320,03	0,62
CONV. 03/2018 - RIOSAÚDE/SMS - COMPLEXO MUNICIPAL ROCHA FARIA	Convênios	62.661.222,97	4,50	177.639.117,52	15,08
CONV. 026/2019 - RIOSAÚDE/SMS - CER BARRA	Convênios	-	0,00	15.779.752,12	1,34
CONVENIO 037/2019 - HOSPITAL MUNICIPAL RONALDO GAZZOLA	Convênios	-	0,00	57.706.114,19	4,90
CONVENIO 58/2019 - RIOSAÚDE/SMS - UPA MADUREIRA E COSTA BARROS	Convênios	-	0,00	10.227.167,12	0,87
CONVENIO 62/2019 - RIOSAÚDE/SMS - CAP 5.1	Convênios	-	0,00	73.484.019,21	6,24
CONVENIO 61/2019 - RIOSAÚDE/SMS - CAP 5.2	Convênios	-	0,00	52.155.891,26	4,43
CONVENIO 13/2020 - RIOSAÚDE/SMS - CAP 2.1	Convênios	-	0,00	17.189.362,99	1,46
CONVENIO 16/2020 - RIOSAÚDE/SMS - CAP 3.3	Convênios	-	0,00	46.049.236,51	3,91
CONVENIO 17/2020 - RIOSAÚDE/SMS - CAP 3.1	Convênios	-	0,00	52.335.086,59	4,44
CONVENIO 18/2020 - RIOSAÚDE/SMS - UPAS JOAO XXIII, SEPETIBA E PACIENCIA	Convênios	1.103.295,94	0,09	44.477.135,75	3,78
CONVENIO 22/2020 - RIOSAÚDE/SMS - UPA COMPLEXO ALEMAO	Convênios	175.960,40	0,01	5.149.699,34	0,44
CONVENIO 21/2020 - RIOSAÚDE/SMS - UPA ROCINHA E CER LEBLON	Convênios	-	0,00	53.010.955,37	4,50
CONVENIO 23/2020 - RIOSAÚDE/SMS - ACCES DE SAUDE PARA ENFRENTAMENTO DO CORONAVIRUS (COVID	Convênios	-	0,00	202,50	0,00
COVIDCONVENIO 27/2020 - RIOSAÚDE/SMS - UPA VILA KENNEDY - AP 5.1	Convênios	-	0,00	18.329.418,52	1,56
CONVENIO 28/2020 - RIOSAÚDE/SMS - UPA COSTA BARROS E MADUREIRA - AP 3.3	Convênios	1.237.329,19	0,09	23.393.475,55	1,99
CONVENIO 29/2020 - RIOSAÚDE/SMS - ACCES E SERVICOSDE SAUDE MENTAL DO SUS NA REDE PSICOSSOC	Convênios	3.377.218,38	0,24	41.748.852,54	3,54
CONV 011/2020 - RIOSAÚDE / SMS - GERENCIAMENTO E EXECUCAO DOS SERVICOS DE PEDIATRIA NO HM	Convênios	6.994.205,21	0,50	12.191.154,64	1,03
CONVENIO 20/2020 - RIOSAÚDE/SMS GERENCIAMENTO E EXECUCAO DOS SERVICOS DE SAUDE DA UPA ROCHA	Convênios	532.813,59	0,04	16.800.364,44	1,43
CONV. 036/2020 RIOSAÚDE/SMS - GERENCIAMENTO, OPERAC. DAS ACCES E SERVICOS DE SAUDE DA UPA	Convênios	2.646.572,92	0,19	22.025.088,73	1,87
CONV. 004/2020 RIOSAÚDE/SMS - GERENCIAMENTO, OPERAC. DAS ACCES E SERVICOS DE SAUDE DA UPA	Convênios	2.040.844,23	0,15	19.415.055,31	1,65
CONV. 019/2020 RIOSAÚDE/SMS - GERENCIAMENTO, OPERAC. DAS ACCES E SERVICOS DE SAUDE DA UPA	Convênios	-	0,00	23.308.523,06	1,98
CONV. 005/2020 - COMPLEXO REGULADOR E EVENTOS ESTRATEGICOS DE SERVICO DE SAUDE	Convênios	-	0,00	15.417.601,41	1,31
CONV. 011/2021 - CONTRATACAO DE RH PARA APOIO AO DESENVOLVIMENTO NO HOSPITAL MUNICIPAL LOU	Convênios	11.275.385,99	0,81	13.588.209,83	1,15
CONV. 002/2021 - CONTRATACAO DE RH PARA APOIO AO DESENVOLVIMENTO DAS ACCES NO CTI ADULTO D	Convênios	16.792.095,46	1,21	11.410.721,33	0,97
CONV. 001/2021 - CONTRATACAO DE RH PARA APOIO AO DESENVOLVIMENTO DAS ACCES NO HOSPITAL MUN	Convênios	42.313.090,50	3,04	121.275.634,13	10,29
CONV. 012/2021 - CONTRATACAO DE RH PARA APOIO AO DESENVOLVIMENTO DAS ACCES NO HOSPITAL MIG	Convênios	15.613.979,76	1,12	10.966.157,00	0,93
CONV. 009/2021 - CONTRATACAO DE RH PARA APOIO AO DESENVOLVIMENTO DAS ACCES NO CTI PEDIATRI	Convênios	21.458.447,45	1,54	23.254.706,21	1,97
CONV. 004/2021 - CONTRATACAO DE RH PARA APOIO AO DESENVOLVIMENTO DAS ACCES NO CTI ADULTO E	Convênios	10.194.931,57	0,73	6.350.916,02	0,54
CONV. 002/2021 - SMS/RIOSAUDE - ACCES DE AGENTES DE SAUDE, ADMINISTRATIVOS E TECNICOS DE E	Convênios	76.669.464,17	5,51	94.051.128,63	7,98
CONV. 002/2021 - SMS/RIOSAUDE - CONTRATACAO DE RECURSOS HUMANOS PARA DESENVOLVIMENTO DAS A	Convênios	20.359.007,45	1,46	13.159.197,20	1,12
CONV. - SMS/RIOSAUDE - CER BARRA DA TIJUCA	Convênios	47.021.928,14	3,38	7.909.500,24	0,67
CONV. - SMS/RIOSAUDE - UPA CIDADE DE DEUS	Convênios	25.225.568,30	1,81	6.947.718,71	0,59
CONV. - SMS/RIOSAUDE - HOSPITAL MUNICIPAL RONALDO GAZZOLA	Convênios	260.233.558,05	18,69	47.701.254,83	4,05
CONV. - SMS/RIOSAUDE - HOSPITAL MATERNIDADE LEILA DINIZ	Convênios	17.428.733,18	1,25	1.650.777,12	0,14
CONV. - SMS/RIOSAUDE - HOSPITAL MATERNIDADE ALEXANDER FLEMING	Convênios	26.623.145,48	1,91	5.811.123,31	0,49
CONV. - SMS/RIOSAUDE - HOSPITAL MATERNIDADE HERCULANO PINHEIRO	Convênios	6.386.254,19	0,46	777.679,73	0,07
CONV. - SMS/RIOSAUDE - HOSPITAL MATERNIDADE CARMELA DUTRA	Convênios	16.088.394,02	1,16	1.192.597,44	0,10
CONV. - SMS/RIOSAUDE - HOSPITAL MATERNIDADE FERNANDO MAGALHAES	Convênios	11.910.182,43	0,86	1.760.472,12	0,15
CONV. - SMS/RIOSAUDE - GERENCIAMENTO E EXECUCAO DE SERVICOS DE SAUDE NO AMBITO DO HOSPITAL	Convênios	7.867.288,97	0,57	1.305.042,44	0,11
CONV. - SMS/RIOSAUDE-ACCES E SERVICOS DE SAUDE NO AMBITO DO INSTITUTO MUNICIPAL DE VIG SANIT	Convênios	10.609.237,50	0,76	2.130.396,42	0,18
CONV. SMS/RIOSAUDE-HOSPITAL MUNICIPAL FRANCISCO DA SILVA TELLES	Convênios	9.123.203,87	0,66	-	0,00
CONV. SMS/RIOSAUDE-HOSPITAL MUNICIPAL LOURENCO JORGE	Convênios	11.637.144,67	0,84	-	0,00
CONV. SMS/RIOSAUDE-HOSPITAL MUNICIPAL MIGUEL COUTO	Convênios	16.506.283,85	1,19	-	0,00
CONV. SMS/RIOSAUDE-HOSPITAL MUNICIPAL SALGADO FILHO	Convênios	18.474.890,66	1,33	-	0,00
CONV. SMS/RIOSAUDE-HOSPITAL MUNICIPAL SOUZA AGUIAR	Convênios	42.174.575,73	3,03	-	0,00
CONV. SMS/RIOSAUDE-UPAS SENADOR CAMARA, MAGALHAES BASTOS E VILLA KENNEDY	Convênios	78.040.896,95	5,81	-	0,00
CONV. SMS/RIOSAUDE-UPAS JOAO XXIII, SEPETIBA E PACIENCIA	Convênios	72.014.421,24	5,17	-	0,00
CONV. SMS/RIOSAUDE-UPAS COSTA BARROS, MADUREIRA E ROCHA MIRANDA	Convênios	75.687.518,05	5,44	-	0,00
CONV. SMS/RIOSAUDE-UPAS ENGENHO DE DENTRO E DEL CASTILHO	Convênios	42.489.068,40	3,05	-	0,00
CONV. SMS/RIOSAUDE-REDE DE ATENCAO PSICOSSOCIAL	Convênios	60.101.315,68	4,32	-	0,00
CONV. SMS/RIOSAUDE-CER LEBLON	Convênios	51.331.927,32	3,69	-	0,00
CONV. SMS/RIOSAUDE - REGULACAO - NUCLEO AVANÇADO DE SAUDE	Convênios	13.301.447,07	0,96	-	0,00
CONV. SMS/RIOSAUDE - HOSPITAL MUNICIPAL ROCHA FARIA	Convênios	114.889.345,93	8,25	-	0,00
Total		1.392.171.427,75	100	1.178.045.839,62	100

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\$	%
Pessoal e Encargos Sociais	Convênios	888.472.560,80	66,68	879.648.812,98	71,96	878.933.761,94	74,18
Sentenças Judiciais	Convênios	3.400.000,00	0,26	2.793.737,42	0,23	2.215.052,05	0,19
Despesas de Exercícios Anteriores	Convênios	24.758.133,52	1,86	24.749.105,26	2,02	24.749.105,26	2,09
Indenizações e Restituições Trabalhistas	Convênios	92.258,42	0,01	92.258,42	0,01	92.258,42	0,01
Materiais de Consumo	Convênios	88.361.015,36	6,63	53.912.384,55	4,41	51.665.862,32	4,36
Outros Serviços de Terceiros - PF	Convênios	441.872,84	0,03	422.122,84	0,03	361.104,23	0,03
Locação de Mão de Obra	Convênios	56.199.238,82	4,22	49.681.346,13	4,06	49.435.075,01	4,17
Outros Serviços de Terceiros - PJ	Convênios	140.911.168,22	10,58	116.425.722,47	9,52	113.030.486,32	9,54
Serviços de Tecnol. de Inform. e Comunicação	Convênios	9.752.605,08	0,73	6.739.756,13	0,55	6.605.349,42	0,56
Obrigações Tributárias e Contributivas	Convênios	6.601.238,43	0,50	5.749.751,82	0,47	619.153,63	0,05
Despesas de Exercícios Anteriores	Tesouro	67.416.303,62	5,06	59.585.387,64	4,87	37.209.956,66	3,14
Outros Serviços de Terceiros - PJ	Convênios	1.687.655,00	0,13	1.137.903,05	0,09	770.845,15	0,07
Obras e instalações	Convênios	36.508.912,37	2,74	19.763.279,60	1,62	17.489.259,37	1,48
Equipamentos e material permanente	Convênios	7.735.459,28	0,58	1.740.358,14	0,14	1.694.747,97	0,14
Despesas de Exercícios Anteriores	Tesouro	55.040,00	0,00	55.040,00	0,00	55.040,00	0,00
Total		1.332.393.461,76	100	1.222.476.966,45	100	1.184.927.057,75	100

4.2 – Balanço Financeiro

4.2.1 – Transferências Financeiras Recebidas

Os valores das Transferências Recebidas para a execução orçamentária são registrados no Balanço Financeiro na coluna ingressos, sendo provenientes da dependência financeira com o Tesouro Municipal, alcançando o valor de R\$ 8.047.403,65 em 31/12/2022.

4.2.2 – 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 extraorçamentários, 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	RPN inscrito em 31/12/2022		RPP inscrito em 31/12/2022	
		R\$	%	R\$	%
Pessoal e Encargos Sociais	Convênios	8.823.747,82	8,03	715.051,04	1,90
Sentenças Judiciais	Convênios	606.262,58	0,55	578.685,37	1,54
Despesas de Exercícios Anteriores	Convênios	9.028,26	0,01	-	0,00
Materiais de Consumo	Convênios	34.448.630,81	31,34	2.246.522,23	5,98
Outros Serviços de Terceiros - PF	Convênios	19.750,00	0,02	61.018,61	0,16
Locação de Mão de Obra	Convênios	6.517.892,69	5,93	246.271,12	0,66
Outros Serviços de Terceiros - PJ	Convênios	24.485.445,75	22,28	3.395.236,15	9,04
Serviços de Tecnol. de Inform. e Comunicação	Convênios	3.012.848,95	2,74	134.406,71	0,36
Obrigações Tributárias e Contributivas	Convênios	851.486,61	0,77	5.130.598,19	13,66
Despesas de Exercícios Anteriores	Própria	-	0,00	19.774.941,39	52,66
Despesas de Exercícios Anteriores	Convênios	7.850.915,98	7,14	214.210,60	0,57
Despesas de Exercícios Anteriores	Tesouro	-	0,00	2.366.278,99	6,30
Outros Serviços de Terceiros - PJ	Convênios	549.751,95	0,50	367.057,90	0,98
Obras e instalações	Convênios	16.745.632,77	15,23	2.274.020,23	6,06
Equipamentos e material permanente	Convênios	5.995.101,14	5,45	45.610,17	0,12
Total		109.916.495,31	100	37.549.908,70	100

4.3 – Balanço Patrimonial

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

4.3.1 – Créditos a Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2022 R\$	31/12/2021 R\$
Adiantamentos Concedidos		5.673.573,22
Tributos a Compensar	-	1.186.932,39
Créditos por Danos ao Patrimônio	-	1.285.184,15
Depósitos e Cauções	-	536.506,71
Depósitos Judiciais - Ações Trabalhistas	-	770.429,89
Subvenções a Receber - Intra	-	56.631.399,82
Créditos de Transferências a Receber - Convênios Intra	-	3.221.452.496,80
Total	-	3.287.536.522,98

No exercício de 2021, o valor de R\$ 3.287.536.522,98 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.

4.3.2 – 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\$	31/12/2021 R\$
Adiantamentos Concedidos	575.696,06	-
Tributos a Compensar	4.233.716,70	-
Créditos por Danos ao Patrimônio	1.285.184,15	-
Depósitos Judiciais - Ações Trabalhistas	3.766.124,64	-
Valores Apreendidos por Decisão Judicial	15.808,80	-
Subvenções a Receber - Intra	22.959,79	-
Créditos de Transferências a Receber - Convênios Intra	3.516.075.437,76	-
Total	3.525.974.927,90	-

No exercício de 2021, os valores referentes a "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo" estão apresentados 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.

O valor de R\$ 1.285.184,15 contabilizados como "Créditos por Dano ao Patrimônio" referem-se ao pagamento de despesas sem respaldo orçamentário, no exercício de 2020, conforme processo administrativo nº 92004142021.

4.3.3 – Estoques

Os bens que compõem este grupo apresentam-se da seguinte forma:

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$
Almoxarifado - Material de Consumo Unidades Administrativas	11.488.940,05	106.714.599,25
Estoque - Farmácia	16.347.546,61	2.777.407,74
Total	27.836.486,66	109.492.006,99

4.3.5 – Realizável a Longo Prazo

Compreende os valores a receber a título de convênios firmados com o Município do Rio de Janeiro e com vencimento no longo prazo, ou seja, com expectativa de recebimento após o término do exercício seguinte, sendo apresentados da seguinte forma:

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$
Créditos a Receber - Convênios Intra	249.686.456,04	247.137.640,21
Subvenções a Receber	723,09	723,09
Total	249.687.179,13	247.138.363,30

4.3.6 – Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens móveis e imóveis destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, conforme quadro demonstrativo.

Bens Móveis

Detalhamento	Taxa Anual Deprec.	Custo de aquisição	Depreciação	Valor Líquido Contábil	Valor Líquido Contábil
	%	em 31/12/2022	em 31/12/2022	em 31/12/2022	em 31/12/2021
		R\$	R\$	R\$	R\$
Equipamentos de Processamento de Dados	20	98.151,69	(79.943,52)	18.208,17	56.999,85
Equipamentos de Processamento de Dados - Área de Saúde	20	318.665,48	(211.173,41)	107.492,07	55.102,33
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos - Área de Saúde	10	2.273.004,31	(1.004.959,45)	1.268.044,86	1.474.927,14
Mobiliário em Geral	10	14.491,00	(4.820,30)	9.670,70	10.192,70
Mobiliário em Geral - Área de Saúde	10	2.433.145,49	(326.890,60)	2.106.254,89	678.775,00
Demais Bens Móveis	-	-	-	-	19.970,90
Total Bens Móveis		5.137.457,97	(1.627.787,28)	3.509.670,69	2.295.967,92

Bens Imóveis - Custo de Aquisição

Detalhamento	Taxa Anual Deprec.	Custo de aquisição	Depreciação	Valor Líquido Contábil	Valor Líquido Contábil
	%	em 31/12/2022	em 31/12/2022	em 31/12/2022	em 31/12/2021
		R\$	R\$	R\$	R\$
Obras em Andamento	-	22.254.156,66	-	22.254.156,66	-
Total Bens Imóveis		22.254.156,66	-	22.254.156,66	-
Imobilizado Total				25.763.827,35	2.295.967,92

Em relação às Obras em Andamento, a RIOSAÚDE esclarece que foram abertos processos de reforma das unidades considerando os recursos previstos nos convênios com a SMS, bem como a aquisição de móveis e equipamentos para melhorar a assistência à população. Ocorre que era um tipo de contratação nova para a RIOSAÚDE, uma vez que tais serviços, em anos anteriores, foram realizados pela RIORBE, em unidades próprias da SMS. Sendo assim, naquele momento, foi

necessária uma avaliação do enquadramento da Natureza de Despesa. Inicialmente, tivemos o entendimento que as reformas, por serem um serviço comum de engenharia, não seriam tratadas como obras. Assim, as primeiras contratações foram empenhadas na Natureza de Despesa 3.3.90.39.04, e foi solicitado processo de crédito para empenharmos dos respectivos recursos nessa natureza. Porém, em reunião ocorrida no dia 13/05/2022, chegou-se ao entendimento (RIOSAUDE, SMS e SMFP) que, por se tratar de um investimento nas unidades de saúde da SMS (as quais a RIOSAUDE é mera gestora), a Natureza de Despesa mais adequada, em similaridade ao restante dos recursos de investimento que era destinado às aquisições de bens móveis, era a ND 449052. Logo, pela mesma lógica, utilizou-se para a reforma a Natureza de Despesa 4.4.90.51.02 para facilitar o controle, pela SMS e SMFP, da utilização dos recursos repassados para a RIOSAUDE para o investimento, demonstrando que estes estavam sendo utilizados para este fim.

Diante da questão contábil no balanço da empresa, cujo entendimento seria da utilização da Natureza de Despesa 3.3.90.39.04 (Serviços de Reparo, Adaptação, Conservação, Restauração e Instalação de Bens Móveis e Imóveis por Pessoa Jurídica), a RIOSAUDE fará as retificações necessárias, e possíveis, no exercício de 2023, uma vez que já foram executados os contratos, e elaborará o pedido do crédito orçamentário necessário para o término dos investimentos nas unidades geridas por essa entidade com o entendimento da necessidade de utilização desses recursos na Natureza de Despesa adequada para a correta evidenciação contábil.

4.3.7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo, sendo apresentadas da seguinte forma:

Detalhamento	Curto Prazo	
	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$
Pessoal a Pagar	188.996.347,21	63.958.678,22
Encargos Sociais	7.775.249,37	88.454.723,76
Total	196.771.596,58	152.413.401,98

4.3.8 – Fornecedores e Contas a Pagar

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do da prestação de serviços e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo, sendo apresentados da seguinte forma:

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$	R\$	R\$
Fornecedores e Contas a Pagar - Intra	3.634.460,14	4.582.301,28	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar - Terceiros	116.834.355,01	179.639.504,23	-	-
Renegociação de Dívidas com Fornecedores	432.577,11	-	-	-
Contas a Pagar - Parcelamento	6.092.728,47	5.244.013,72	38.261.744,47	47.196.123,91
Total	126.994.120,73	189.465.819,23	38.261.744,47	47.196.123,91

Foi realizado o parcelamento das obrigações inscritas em Restos a Pagar até 31/12/2020, estabelecido no artigo 23 da Lei Complementar Municipal nº 235 de 3 de novembro de 2021, regulamentada pelo Decreto RIO nº 49831 de 26/11/2021 e Resolução Conjunta SMFP/PGM/CGM nº 18 de 13/12/2021. O parcelamento dessas obrigações está refletido na conta "Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais", tendo o montante sido reclassificado do Passivo Financeiro para o Passivo Permanente e considerado como Dívida Consolidada, sendo o valor de R\$ 6.092.728,47, amortizável até 31/12/2023 e R\$ 38.261.744,47, amortizável após encerramento do exercício seguinte.

4.3.9 – Obrigações Fiscais

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições, sendo apresentadas da seguinte forma:

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$	R\$	R\$
Obrigações Fiscais - União	828.218,70	(74.994,74)	-	-
Obrigações Fiscais Parceladas - União	7.568.849,98	2.695.570,11	14.070.462,88	21.782.019,85
Total	8.397.068,68	2.620.575,37	14.070.462,88	21.782.019,85

4.3.10 – Provisões

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, referentes as ações administrativas e judiciais trabalhistas e cíveis, que representam obrigações correntes provenientes de eventos já ocorridos, e apresentam possibilidade de perdas, consideradas como provável de desembolsos de recursos, registrados com base nas informações prestadas pela Assessoria Jurídica interna da Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S/A - RIOSAÚDE e, sendo apresentadas da seguinte forma:

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$	R\$	R\$
Riscos Trabalhistas	434.995,11	5.379.149,24	3.573.740,83	3.632.453,60
Riscos Cíveis	15.540,00	-	30.355.126,51	5.327.429,29
Total	450.535,11	5.379.149,24	33.928.867,34	8.959.882,89

4.3.11 – Demais Obrigações

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, sendo apresentadas da seguinte forma:

Detalhamento	Curto Prazo	
	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$
Consignações sobre Folha de Pagamento - Terceiros	20.257.005,36	8.817.921,10
Retenções Diversas - Intra	488.674,41	495.552,93
Retenções Diversas - Terceiros	8.043.063,79	4.645.641,97
Depósitos e Cauções	527.381,58	608.693,51
Receita a Apropriar - Intra	3.540.043.045,40	3.211.476.393,30
Receita a Apropriar - Terceiros	7.826.188,16	-
Outras Obrigações - Terceiros	-	16.767.194,53
Total	3.577.185.358,70	3.242.811.397,34

A Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro - RIOSAÚDE não apresenta provisões de demais obrigações registradas no longo prazo. Os valores relativos a receita a apropriar referente ao período de janeiro a dezembro de 2023, referem-se ao montante ainda não apropriado em receita (referente a curto prazo), dos valores recebidos provenientes do Contrato SMFP nº 104/2022 com o Banco Santander do Brasil S/A, para prestação de serviços de pagamento das folhas salariais da Administração Direta e Indireta estão evidenciados no saldo deste grupo de contas. As parcelas a partir de janeiro 2024 serão reconhecidas no resultado em seus períodos de competência futura, estando o valor evidenciado no "Resultado Diferido"

4.3.12 – Resultado Diferido

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade.

O saldo dessa conta está formado basicamente pelo montante ainda não apropriado em receita, dos valores recebidos provenientes do Contrato SMFP nº 104/2022 com o Banco Santander do Brasil S/A, para prestação de serviços de pagamento das folhas salariais da Administração Direta e Indireta, que serão reconhecidos no resultado em seus períodos de competência futura. Os valores referentes a curto prazo, encontram-se no grupo Demais Obrigações – Receita a Apropriar.

Detalhamento	Objeto do Termo de Contrato	Parte contratada	Prazo total remanescente (meses)	Longo Prazo	
				31/12/2022	31/12/2021
				R\$	R\$
Contrato SMFP nº 104/2022	Prestação de serviços de pagamento das folhas salariais da Administração Direta e Indireta da PCRJ.	090.400.888/0001-42 Banco Santander Brasil SA	45 meses	29.348.204,85	0,00
Contratos diversos - Convênios	Gestão de unidades de saúde vinculadas à Secretaria Municipal de Saúde.	Secretaria Municipal de Saúde	x meses	249.686.456,04	247.137.640,21
Total				279.034.660,89	247.137.640,21

4.3.13 – Patrimônio Líquido

Capital Social

O Capital Social é de R\$ 50.000,00, representado por 50 ações ordinárias/preferenciais, nominativas ou ao portador, com ou sem valor nominal, integralizado pela Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro

O único acionista é a Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, os respectivos números, espécies e classes das ações, quantidade e o valor integralizado do exercício corrente e anterior estão demonstrados no quadro a seguir:

Sócios/Acionistas	Posição em 31/12/2022								31/12/2021	
	Ações Ordinárias		Ações Preferenciais		Total de ações		Ações Integralizadas	Capital Social Integralizado	Ações Integralizadas	Capital Social Integralizado
	Qtde	%	Qtde	%	Qtde	%	Qtde	R\$	Qtde	R\$
Prefeitura da Cidade do RJ	50	100	50	100	100	100	100	50.000,00	50	50.000,00
Total	50	100	50	100	100	100	100	50.000,00	50	50.000,00

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

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$
Resultado do Exercício	(54.558.198,01)	(12.155.499,52)
Resultado de Exercícios Anteriores	(255.620.219,19)	(309.472.658,57)
Ajustes de Exercícios Anteriores	36.833.339,46	66.007.938,90
Total	(273.345.077,74)	(255.620.219,19)

Foram realizados os seguintes ajustes de exercícios anteriores, tendo sido provocados por mudanças de práticas contábeis durante o exercício e/ou retificação de erros de registros feitos em exercícios anteriores não atribuíveis a fatos subsequentes, conforme apresentado no quadro a seguir:

Grupo Balanço Patrimonial	Saldo em 31/12/2021	Detalhamento do Ajuste		Valor de exercício anterior ajustado em 31/12/2022
		Fato	R\$	
Ativo Circulante		- Por Retificação - Ativo Circulante	(6.611.042,05)	(6.611.042,05)
		- Por Retificação - Ativo Circulante	(48.189.541,67)	(48.189.541,67)
		- Por Retificação - Ativo Circulante	(426.526,34)	(426.526,34)
Ativo Não Circulante	803,43	Retificação em Subvenções a Receber Permanentes, por ajustes nas Despesas Incorridas e não inscritas em Restos a Pagar de exercícios anteriores.	(803,43)	-
	147.610.338,09	Retificação de salários não reconhecido no exercício anterior.	(147.610.338,09)	-
	89.739,01	Retificação de Fomecedores e Contas a Pagar Nacionais	48.080.630,87	48.170.369,88
Passivo Circulante	(29.252.804,00)	- Por Mudança de Critérios - Passivo Circulante	(13.481.021,92)	(13.481.021,92)
		Retificação de Obrigações Trabalhistas Prev Ass. a Pagar	86.923.729,86	57.670.925,86
		- Por Retificação - Passivo Circulante	(197.696,10)	(197.696,10)
		- Por Retificação - Passivo Circulante	(102.128,20)	(102.128,20)
Passivo Não Circulante	(52.440.137,63)	Retificação de Fomecedores e Contas a Pagar Nacionais por ajustes nos saldos de exercício anterior, de acordo com a L. C. Municipal nº 235/2021.	52.440.137,63	-
Efeito líquido				36.833.339,46

4.4 – 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, que estão vinculados a finalidade específica, inclusive com a possível obrigação de devolução, como as cauções recebidas, no valor de R\$ 453.660,94.

Estão contemplados nas linhas "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, nos montantes de R\$ 68.301.355,45 e R\$ 22.580.611,42, respectivamente.

4.6 – Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido da entidade variou negativamente em 6%, resultando no valor de -R\$ 273.295.077,74 ao final de 2022 (-R\$ 255.570.219,19 em 2021).

Os ajustes de exercícios anteriores, fruto de retificação de exercícios anteriores não atribuíveis a fatos subsequentes, reduziram/aumentaram o patrimônio líquido em R\$ 36.833.339,46, conforme evidenciado na Nota 4.3.13.

5. Outras Informações

Contingências

São apresentadas no quadro a seguir as contingências não registradas em contas patrimoniais:

Detalhamento	31/12/2022 R\$
Contingências Passivas	
Riscos Trabalhistas	103.195.766,63
Riscos de Ações Cíveis	22.636.310,15
Total	125.832.076,78

Conciliação do Superávit/ Déficit Financeiro

No quadro seguinte é apresentada a conciliação entre os valores evidenciados nos quadros do Balanço Patrimonial que servem de auxílio para apuração do superávit ou déficit financeiro do exercício.

Balanço Patrimonial - Conciliação	31/12/2022
	R\$
Ativo Financeiro	172.559.795,97
Passivo Financeiro	242.246.982,02
Superávit/Déficit Financeiro	(69.687.186,05)
Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Bal. Patrimonial	349.840.951,10
RPN de exercícios anteriores a serem regularizados em 2023	(368.504,39)
RPP de exercícios anteriores a serem regularizados em 2023	(1.796,87)
Saldo de cauções de exercícios anteriores a serem regularizados em 2023	(5.230,88)
Despesas de exercícios anteriores a serem regularizadas em 2023	(21.176.193,11)
Saldo de RPP 2022 a ser pago financeiramente e orçamentariamente em 2023	(15.408.688,32)
Despesas do parcelamento pagas financeiramente em 2022, e pagamento orçamentário será em 2023	(2.366.278,99)
Despesa de tributos paga financeiramente em 2022, e pagamento orçamentário regularizado em 2023	(19.774.941,39)
Despesa de aluguel que será regularizada orçamentariamente e financeiramente em 2023	(687.654,24)
Despesas de pessoal pagas orçamentariamente em 2022, e pagamento financeiro será em 2023	(106.226.974,07)
Despesas com fornecedores pagas orçamentariamente em 2022, pagamento financeiro será em 2023	(7.056.635,92)
Despesas a serem regularizadas orçamentariamente em 2023	(246.455.238,97)
Superávit/ Déficit Financeiro	(69.687.186,05)

Conciliação da Receita Bruta

Apresentada a seguir a conciliação a partir do resultado operacional evidenciado na Demonstração do Resultado do Exercício para chegar à receita tributária para finalidades fiscais em conformidade com o previsto na NBC TG 47 – Receita de Contrato com Cliente, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade.

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$
Receita da Venda de Bens e Serviços	1.956.546,99	-
(-) Cancelamentos/Devoluções	-	-
Subvenções PCRJ	-	-
Transferências do Tesouro - Convênios	1.331.636.388,43	1.123.428.939,99
Receita Financeira	1.185.482,18	1.039.811,15
Reversão de Provisões e Ajuste de perdas	1.385.512,81	-
Outras Receitas Operacionais	9.105,51	11.372.185,74
Receita Total	1.336.173.035,92	1.135.840.936,88
(-) Reversão de Provisões e Ajuste de perdas	(1.385.512,81)	-
(-) Dividendos Recebidos	(9.105,51)	(11.372.185,74)
Receita Tributável	1.334.778.417,60	1.124.468.751,14

6. Partes Relacionadas

Os relacionamentos com partes relacionadas realizados pela Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro - RIOSAÚDE referem-se:

- ao acionista controlador, Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, pelos convênios celebrados pela empresa com órgãos da Prefeitura ou outras entidades da Administração Direta e Indireta que são subsidiadas com recursos do Tesouro para a manutenção dos serviços contratados;
- ao acionista controlador, Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, pelo pagamento de Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF sobre a Folha de Pagamento e dos impostos diretos (Imposto sobre Serviços - ISS e Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU);
- à Empresa Municipal de Artes Gráficas S/A - Imprensa da Cidade, pelos serviços de publicações oficiais no Diário Oficial do Município do Rio de Janeiro e por serviços gráficos de confecção de cartões de visita, entre outros.

EVERTON GONCALVES
DOMINGUES:11223791
700

Assinado de forma digital por
EVERTON GONCALVES
DOMINGUES:11223791700
Dados: 2023.03.09 11:04:42 -03'00'

11
Marcio Cristiano Guimarães
Diretor de Administração
& Finanças - Rio Saúde
Matrícula 13/223.676-8

ROBERTO RANGEL ALVES DA SILVA
Diretor-Presidente
Matr. 66/053.188-9
RIOSAUDE