

**Razão Social da Entidade**  
**CNPJ nº 19.402.975/0001-74**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis**  
**Exercício Findo em 31 de dezembro de 2025**

**1. Contexto Operacional**

A Empresa Pública de Saúde do Rio de Janeiro S.A. – RioSaúde é uma Empresa pessoa jurídica de direito privado, tendo a sua sede administrativa situada em Rua Dona Mariana, 48 – Botafogo.

Foi criada pela Lei nº 5.586, de 28 de Maio de 2013, e vinculada à Secretaria de Saúde conforme Decreto RIO nº 38.125, de 29 de Novembro de 2013.

A sua missão institucional é atuar na execução de políticas públicas de saúde, realizando gestão transparente, íntegra, custo-eficiente e ágil com profissionais capacitados, garantindo acesso, segurança e qualidade nos serviços prestados à população, 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, 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 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, 11ª ed., aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de Dezembro de 2023 e Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de Dezembro de 2023), 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 Integrado de Administração Financeira e Contábil (SIAFIC Carioca) 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 2025, 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 do Resultado do Exercício (DRE), 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:

ROBERTO RANSEL ALVES DA SILVA  
Diretor-Presidente  
MCM. 06/052.132-0

1 Marcio Cristiano Guimarães  
Diretor de Administração  
e Finanças - Rio Saúde  
Matrícula 18/223.676-8

MARCIO SEGUNDA LIMA  
CONTADOR  
RJ - 135241/0-2

### 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, segregados em 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 às obrigações no Passivo da entidade.

### 3.6. Estoques

Os bens de almoxarifado/estoque são mensurados pelo custo médio ponderado 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 e amortização considerando as taxas divulgadas na Nota 4.3.4.

ROBERTO RANSEL ALVES DA SILVA  
Diretor-Presidente  
Matr. 06/033.188-9  
RIO SAÚDE

Marcio Cristiano Guimarães  
Diretor de Administração  
& Finanças - Rio Saúde  
Matrícula 137223.676-8

MARCIO SEGUEIRA LIMA  
CONTADOR  
RJ - 135241/012

### 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 e/ou Procuradoria Geral do Município - PGM) 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

#### Despesas por Tipo de Crédito:

#### T 4.1 - Evolução das Despesas por Tipo de Crédito

Detalhamento	Dotação Inicial	Créditos Suplementares Abertos	Cancelamentos	Dotação Atualizada
	R\$	R\$	R\$	R\$
Pessoal e Encargos	1.163.230.499,00	13.284.003,49	-	1.176.514.502,49
Outras Despesas Correntes	275.241.913,00	131.617.606,96	-	406.859.519,96
Investimentos	4.000.000,00	5.833.074,01	-	9.833.074,01
Inversões Financeiras	-	-	-	-
Total	1.442.472.412,00	150.734.684,46	-	1.593.207.096,46

#### Execução das Receitas e das Despesas:

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 de gerenciamento, operacionalização e execução de ações para unidades de saúde, tendo a seguinte composição em 31/12/2025:

#### T 4.2 - Receitas Orçamentárias por Origem

Detalhamento	31/12/2025	%	31/12/2024	%
	R\$		R\$	
Receita Patrimonial	7.070.225,38	0,47	6.003.654,62	0,45
Receita de Serviços	2.470.012,20	0,16		0,00
Transferências Correntes	1.487.045.125,36	99,33	1.322.753.230,81	99,46
Outras Receitas	421.697,49	0,03	1.239.452,32	0,09
Total	1.497.007.060,43	100	1.329.996.337,75	100

ROBERTO RANGEL ALVES DA SILVA  
Diretor-Presidente  
Matr. 66/053.183-9  
RIO SAÚDE

Marcio Cristiano Guimarães  
Diretor de Administração  
e Finanças - Rio Saúde  
Matrícula 1.4223.676-8

MARCIO SEGURA LIMA  
CONTADOR  
RJ - 13524/10-2

As principais despesas empenhadas, liquidadas e pagas em 2025, de acordo com a sua fonte de custeio foram:

#### T 4.3 - Despesas Orçamentárias por Natureza

Detalhamento	Valor Empenhado		Valor Liquidado		Valor Pago	
	R\$	%	R\$	%	R\$	%
Pessoal e Encargos	1.111.371.757,06	73,90	1.104.513.517,66	75,57	1.066.302.312,28	76,93
Outras Despesas Correntes	384.641.024,23	25,58	349.637.069,50	23,92	313.785.591,27	22,64
Investimentos	7.780.112,19	0,52	7.407.656,29	0,51	5.922.211,79	0,43
<b>Total</b>	<b>1.503.792.893,48</b>	<b>100</b>	<b>1.461.558.243,45</b>	<b>100</b>	<b>1.386.010.115,34</b>	<b>100</b>

#### 4.2 – Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro evidencia todas as movimentações financeiras que impactam caixa ou o equivalente, ou seja, apresenta o Resultado Financeiro do Exercício.

##### 4.2.1 – Transferências Financeiras Recebidas

Os valores das Transferências Recebidas para a execução orçamentária são registrados no Balanço Financeiro na coluna ingressos – Recursos Vinculados, sendo provenientes da dependência financeira com o Tesouro Municipal, alcançando o valor de R\$ 1.494.437.659,015 em 31/12/2025.

No mesmo Demonstrativo, na coluna Ingressos – Recursos Não Vinculados, registram-se ainda valores provenientes da prestação de serviços de gerenciamento, operacionalização e execução de ações em unidades de saúde, que somam R\$ 2.569.401,42 em 31/12/2025.

#### T 4.4 - Balanço Financeiro

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024
	R\$	R\$
Resultado Orçamentário	(6.785.833,05)	(149.321.079,20)
Transferências Financeiras Recebidas	20.005.233,61	35.900.704,02
Restos a Pagar Inscritos no Período	117.782.778,14	158.256.790,38
Restos a Pagar Pagos no Período	(143.724.197,81)	(51.441.565,33)
Outras Movimentações Financeiras Recebidas	1.160.043,11	525.655,56
Saldo do Resultado de Transações Extraorçamentárias	148.533,78	170.275,46
Outros Pagamentos e Recebimentos Extraorçamentários	(26.599,48)	(10.090.966,55)
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(11.440.041,70)</b>	<b>(16.000.185,66)</b>

ROBERTO RANGEL ALVES DA SILVA  
Diretor-Presidente  
Matr. 66/029.183-0

Marcio Cristiano Guimarães  
4 Diretor de Administração  
e Finanças - Rio Saúde  
Matrícula 13/223.676-8

MARCIO SEGURA LIMA  
CONTADOR  
RJ - 135241/0-2

#### 4.2.2 – Restos a Pagar

Os valores inscritos em Restos a Pagar em 31/12/2025 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 natureza da despesa dos valores inscritos no exercício está apresentada no quadro a seguir:

#### T 4.4a - Restos a Pagar

Detalhamento	RPN inscrito em 31/12/2025		RPP inscrito em 31/12/2025	
	R\$	%	R\$	%
Pessoal e Encargos Sociais	6.858.239,40	16,24	38.211.205,38	50,58
Outras Despesas Correntes	35.003.954,73	82,88	35.851.478,23	47,46
Investimentos	372.455,90	0,88	1.485.444,50	1,97
Total	42.234.650,03	100	75.548.128,11	100

#### 4.3 – Balanço Patrimonial

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

##### 4.3.1 – Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários e empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis até 31/12/2025, sendo apresentados da seguinte forma:

#### T 4.5 - Créditos a Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024
	R\$	R\$
Clientes - Intra OFSS	84.246,75	-
Clientes	407.301,83	-
Créditos de Transferências Intra OFSS	571.695,20	-
Total	1.063.243,78	-

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

Os saldos registrados neste grupo referem-se aos demais créditos não recebidos até 31/12/2025, com expectativa de recebimento até 31/12/2025, sendo apresentados da seguinte forma:

ROBERTO RANGEL ALVES DA SILVA  
Diretor-Presidente  
Matr. 66/933.189-9

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

MARCIO SEGUNDA LIMA  
CONTADOR  
RJ - 135241/0-2

## T 4.6 - Demais Créditos a Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024
	R\$	R\$
Adiantamentos Concedidos	1.018.274,67	2.917.356,21
Tributos a Compensar	15.112.527,64	12.223.805,83
Créditos por Danos ao Patrimônio	1.758.561,55	1.758.561,55
Depósitos Judiciais - Ações Trabalhistas	6.373.048,85	6.753.575,94
Valores Apreendidos por Decisão Judicial	1.034.962,18	729.765,71
Outros Créditos e Valores a Curto Prazo a Receber - Intra OFSS	27.449.851,70	19.801.663,62
Outros Créditos e Valores a Curto Prazo	355.251.402,78	355.251.402,78
<b>Total</b>	<b>407.998.629,37</b>	<b>399.436.131,64</b>

A conta de Outros Créditos e Valores a Curto Prazo apresentou uma variação significativa devido aos valores de convênios encerrados em razão do contrato de gestão nº 251/2023, bem como por valores prescritos cujo prazo de vigência ultrapassou cinco anos. Além disso, houve baixas para adequação do saldo contábil, conforme especificado no Ofício nº RSU-OFI-2025/00715.

### 4.3.3 – Estoques

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

## T 4.7 - Estoques

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024
	R\$	R\$
Almoxarifado	14.358.090,06	18.557.588,14
<b>Total</b>	<b>14.358.090,06</b>	<b>18.557.588,14</b>

### 4.3.4 – Realizável a Longo Prazo

Compreende os valores a receber transferências e com expectativa de recebimento após o término do exercício seguinte, sendo apresentados da seguinte forma:

## T 4.9 - Realizável a Longo Prazo

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024
	R\$	R\$
Outros Créditos Realizáveis a Longo Prazo	723,09	723,09
<b>Total</b>	<b>723,09</b>	<b>723,09</b>

ROBERTO RANGEL ALVES DA SILVA  
Diretor Presidente  
Matr. 66/053.183-9  
RSCAACDE

Marcio Cristiano Guimarães  
Diretor de Administração  
e Finanças - Rio Saúde  
Matricula 13/223.676-8  
6

MARCIO SEGURA LIMA  
CONTADOR  
RJ - 135241/0-2

#### 4.3.5 – Imobilizado

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

#### T 4.12 - Imobilizado

##### Bens Móveis

Detalhamento	Taxa Anual Deprec. %	Custo de aquisição	Depreciação	Valor Líquido Contábil	Valor Líquido Contábil
		em 31/12/2025 R\$	em 31/12/2025 R\$	em 31/12/2025 R\$	em 31/12/2024 R\$
Instalações		-	-	-	-
Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	10	19.172.620,59	(6.985.623,54)	12.186.997,05	13.258.786,52
Equip de Processamento de Dados	20	10.757.004,18	(2.481.017,03)	8.275.987,15	6.437.172,62
Móveis e Utensílios	10	4.689.313,30	(1.676.971,20)	3.012.342,10	1.498.687,29
<b>Total Bens Móveis</b>		<b>34.618.938,07</b>	<b>(11.143.611,77)</b>	<b>23.475.326,30</b>	<b>21.194.646,43</b>

##### Bens Imóveis - Custo de Aquisição

Detalhamento	Taxa Anual Deprec %	Custo de aquisição	Depreciação	Valor Líquido Contábil	Valor Líquido Contábil
		em 31/12/2025 R\$	em 31/12/2025 R\$	em 31/12/2025 R\$	em 31/12/2024 R\$
Edificações	-	26.904.072,91	(26.904.072,91)	-	-
<b>Total Bens Imóveis</b>		<b>26.904.072,91</b>	<b>(26.904.072,91)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Imobilizado Total</b>		<b>61.523.010,98</b>	<b>- 38.047.684,68</b>	<b>23.475.326,30</b>	<b>21.194.646,43</b>

#### 4.3.6 – 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 decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo, sendo apresentadas da seguinte forma:

#### T 4.14 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
	R\$	R\$	R\$	R\$
Pessoal a Pagar	(65.672.029,61)	(52.990.877,59)	-	-
Pessoal a Pagar - Sentenças Judiciais	(487.264,15)	(18.821,87)	-	-
Encargos Sociais	(7.869.553,69)	(8.864.678,03)	-	-
<b>Total</b>	<b>(74.028.847,45)</b>	<b>(61.874.377,49)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 4.3.7 – Fornecedores e Contas a Pagar

Compreende as obrigações junto a fornecedores de mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes da prestação de serviços e outras contas a pagar, decorrentes dessas obrigações sendo apresentados da seguinte forma:

ROBERTO RANGEL ALVES DA SILVA  
Diretor-Presidente  
Matr. 06/953.198-0  
R. S. CASAS

7

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

MARCIO SEGUNDA LIMA  
CONTADOR  
RJ - 135241/0-2

### T 4.16 - Fornecedores e Contas a Pagar

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
	R\$	R\$	R\$	R\$
Fornecedores e Contas a Pagar - Intra OFSS	(369.567,75)	(778.380,28)	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar - Terceiros	(55.441.025,03)	(37.606.228,73)	-	-
Renegociação de Dívidas com Fornecedores		-	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar - Parcelamento	(3.095.132,99)	(3.988.329,68)	(31.296.476,52)	(33.679.841,11)
Precatórios - Fornecedores	(542.014,51)	-	(6.217.625,96)	(2.766.042,05)
<b>Total</b>	<b>(59.447.740,28)</b>	<b>(42.372.938,69)</b>	<b>(37.514.102,48)</b>	<b>(36.445.883,16)</b>

O valor de Fornecedores apresentou uma redução significativa devido à transferência para a provisão cível, conforme estabelecido pela Nota Técnica 01/2025 da CGM.

#### 4.3.8 – Obrigações Fiscais

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

### T 4.17 - Obrigações Fiscais

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
	R\$	R\$	R\$	R\$
Obrigações Fiscais - União	(893.142,25)	(853.591,55)	-	-
Obrigações Fiscais Parceladas - União	(601.578,98)	(5.905.502,55)	-	-
Obrigações Fiscais - Intra OFSS	(111.793,21)	-	-	-
<b>Total</b>	<b>(1.606.514,44)</b>	<b>(6.759.094,10)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 4.3.9 – Provisões

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, referentes as ações administrativas e judiciais, 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 e/ou Procuradoria Geral do Município – PGM e, sendo apresentadas da seguinte forma:

### T 4.18 - Provisões

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
	R\$	R\$	R\$	R\$
Riscos Trabalhistas	(12.815.590,00)	(9.166.695,40)	(2.322.334,66)	(2.842.481,32)
Riscos Cíveis	(2.887.694,01)	(2.978.456,50)	(94.031.133,78)	(106.367.830,30)
<b>Total</b>	<b>(15.703.284,01)</b>	<b>(12.145.151,90)</b>	<b>(96.475.301,28)</b>	<b>(110.734.775,36)</b>

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

8 Marcio Cristiano Guimarães  
Diretor de Administração  
e Finanças - Rio Saúde  
Matrícula: 13/223.676-8

MARCIO SEGURA LIMA  
CONTADOR  
RJ - 135241/0-2

#### 4.3.10 – Demais Obrigações

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

#### T 4.19 - Demais Obrigações

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
	R\$	R\$	R\$	R\$
Consignações sobre Folha de Pagamento - Intra OFSS	(42.175.871,72)	(55.100.675,62)	-	-
Outros Depósitos	-	(1.670,07)	-	-
Receita a Apropriar - Intra OFSS	(7.826.230,25)	(7.827.858,23)	(5.869.640,86)	(13.695.828,93)
Outras Obrigações - Intra OFSS	(456.656.528,47)	(427.868.876,45)	-	-
<b>Total</b>	<b>(506.658.630,44)</b>	<b>(490.799.080,37)</b>	<b>(5.869.640,86)</b>	<b>(13.695.828,93)</b>

#### 4.3.11 – 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.

#### T 4.20 - Resultado Diferido

Detalhamento	Objeto do Termo de Contrato	Parte contratada	Prazo total remanescente (meses)	Longo Prazo	
				31/12/2025	31/12/2024
				R\$	R\$
Contrato nº	Resumo do Objeto	indicar	x meses	0,00	0,00
104/2022	Venda da folha	Santander	9 meses	5.869.640,86	13.695.828,93
<b>Total</b>				<b>5.869.640,86</b>	<b>13.695.828,93</b>

#### 4.3.12 – Patrimônio Líquido

##### Capital Social

O Capital Social é de R\$ 50.000,00, representado por 50 ações ordinárias, nominativas, 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:

ROBERTO RANGEL ALVES DA SILVA  
Diretor-Presidente  
Matr. 66/053.138-9  
RIOSAUDE

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

MARCIO SEGURA LIMA  
CONTADOR  
RJ - 135241/0-2

### T 4.21 - Capital Social

Sócios/Acionistas	Posição em 31/12/2025						31/12/2024			
	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	-	100	50	100	50	50.000,00	50	50.000,00
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	<b>50</b>	<b>100</b>	<b>50</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50</b>	<b>50.000,00</b>

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

### T 4.22 - Resultados Acumulados

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024
	R\$	R\$
Resultado do Exercício	(36.042.657,46)	(34.743.082,51)
Resultado de Exercícios Anteriores	(317.232.727,29)	(440.957.680,37)
Ajustes de Exercícios Anteriores	15.719.549,50	158.468.035,59
<b>Total</b>	<b>(337.555.835,25)</b>	<b>(317.232.727,29)</b>

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

ROBERTO RANGEL ALVES DA SILVA  
Diretor Presidente  
Matr. 68.056.188-9  
RIOSALDE

Marcio Cristiano Guimarães  
Diretor de Administração  
e Finanças - Rio Saúde  
Matrícula: 137223.676-8

MARCIO SEBASTIÃO LIMA  
CONTADOR  
RJ - 135241/0-2

### T 4.23 - Ajustes de Exercícios Anteriores

Grupo Balanço Patrimonial	Saldo em 31/12/2024	Detalhamento do Ajuste		Valor de exercício anterior ajustado em 31/12/2025
		Fato	R\$	
Ativo Circulante	3.134.802.422,26	Valor ref. regularização orçamentária das despesas com pessoal de 2023; Valor ref. ajuste de saldo - 18 pagamentos indevidos ao fornecedor Monsaras; Valor ref. ajuste de saldo - 5 pagamentos indevidos ao fornecedor Nova Rodovia; Valor de VR pago em Novembro de 2024 comp de 12/2024; Cancelamento de RPP para regularização contábil de exercícios anteriores, também com despesa migrada para o SIAFIC; Valor ref. ajuste de saldo NUTRIENTE PRODUTOS E SERVICOS FARMACEUTICOS LTDA - Pagto ocorreu no FINCON - R\$ 9.515,76 - 001.2234.000000383856.1.7.49; Valor ref. ajuste de EMPRÉSTIMO CONSIGNADO (FOLHA) - 8 Credor da Retenção: CAIXA ECONOMICA FEDERAL, LECCA CREDITO, FINANCIAMENTO E INVESTIMENTO S.A, BANCO MASTER S/A, CAPITAL CONSIG SOCIEDADE DE CREDITO DIRETO S.A, BANCO PAN S.A, BANCO SANTANDER (BRASIL) S/A, BANCO DAYCOVAL S.A, PENSÃO ALIMENTÍCIA (FOLHA) - 9	7.775.416,67	
		Valor ref. contabilização da movimentação dos saldos INSS compensados com salário família e salário maternidade, para fins de evidenciação contábil.	17.071.848,60	
		Cancelamento de RPP para regularização contábil de exercícios anteriores, também com despesa migrada para o SIAFIC.	(10.218,71)	3.159.639.468,72
Ativo Não Circulante	282.433.349,39			
Passivo Circulante	3.349.559.643,44	ACERTO DE PROVISAO DE FERIAS DE DEZ/2024; Valor ref. ajuste de saldo migrado Fincon; Valor ref. ajuste de saldo de fornecedores parcelados a pagar de 22 fornecedores; Estorno de saldo para cancelamento da 2025EV001910 e da 2025EV001911	6.541.911,91	
		Realização de cancelamentos de RPP e RPN para regularização contábil de exercícios anteriores, com despesa migrada para o SIAFIC, devido à inviabilidade de correção no sistema FINCON. Também houve estorno da apropriação de Cofins e PIS sobre receita referente aos meses de janeiro a agosto e dezembro de 2024 (Contrato Nº 104/2022-SMPF). Além disso, foi realizado acerto no INSS ref. agosto, setembro, outubro, novembro, e 13º 2024	(15.662.493,34)	3.340.443.423,78
		Ajuste de saldo anteriores - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	4.361,77	
Passivo Não Circulante	341.292.661,02			
		Efeito líquido	15.720.826,80	

#### 4.4 – Demonstração das Variações Patrimoniais

No ano de 2025, foi constituída uma provisão no montante de R\$ 74.664.893,42. Além disso, houve a reversão de provisão no valor total de R\$ 30.951.836,17.

#### 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 2025, os valores extraorçamentários, estão vinculados a finalidade específica, inclusive com a possível obrigação de devolução, como as cauções recebidas, no valor de R\$ 766.160,53

Estão contemplados na linha "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.

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

O patrimônio líquido da entidade variou negativamente em 1,06%, resultando no valor de - R\$ 337.504.557,95 ao final de 2025 (- R\$ 317.182.727,29 em 2024).

Os ajustes de exercícios anteriores, fruto de retificação de exercícios anteriores não atribuíveis a fatos subsequentes, aumentaram o patrimônio líquido em R\$ 15.720.826,80 conforme evidenciado na Nota 4.3.11.

ROBERTO RANGEL ALVES DA SILVA  
Diretor-Presidente  
Matr. 66.753.188-9

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

MARCIO SEGURA  
CONTADOR  
RJ - 13521170-8

## 5. Outras Informações

### Contingências

São apresentadas a seguir as contingências não registradas em contas patrimoniais:

#### T 5.1 - Contingências

Detalhamento	31/12/2025
	R\$
<b>Contingências Ativas</b>	
Seguros Garantia	9.801.948,83
<b>Total</b>	<b>9.801.948,83</b>
<b>Contingências Passivas</b>	
Riscos Trabalhistas	82.556.867,34
Riscos Fiscais	-
Riscos de Ações Cíveis	65.019.487,69
<b>Total</b>	<b>147.576.355,03</b>

### Garantias e Contragarantias Recebidas/Concedidas

As garantias prestadas por terceiros por conta de obrigações regulares, eventuais ou contingentes estão demonstradas a seguir:

#### T 5.2 - Garantias e Contragarantias Recebidas / Concedidas

Detalhamento	31/12/2025
	R\$
<b>Garantias e Contragarantias Recebidas</b>	
Seguros-garantia	9.801.948,83
Outros	835.750,82
<b>Total</b>	<b>10.637.699,65</b>

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

Marcio Cristiano Guimarães  
Diretor de Administração e Finanças - Rio Saúde  
Matricula 137223.676-8

MARCIO SEBASTIÃO LIMA  
CONTADOR  
RJ - 135241/0-2

### 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.

#### T 5.3 - Conciliação do Superávit / Déficit Financeiro

Balanço Patrimonial - Conciliação	31/12/2025
	R\$
Ativo Financeiro	5.111.598,28
Passivo Financeiro	101.116.543,07
<b>Superávit/Déficit Financeiro</b>	<b>- 96.004.944,79</b>
<b>Demonstrativo do Superávit Financeiro apurado no Bal. Patrimonial</b>	<b>(96.004.944,79)</b>
Saldo de RPN 2025 a cancelar	13.659.041,02
RPP inscrito, pago financeiramente em 2025, que será pago orçament. em 2026	-
RPN 2025 a liquidar (despesa bancária já paga financeiramente)	
Valor pago financeiramente em 2025 e será regularizado orçamentariamente em 2026	31.812.509,60
Valor será regularizado orçamentariamente e financeiramente em 2026	50.533.394,17
Outros	
<b>Superávit/ Déficit Financeiro</b>	<b>-</b>

### 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.

#### T 5.4 - Conciliação da Receita Bruta

Detalhamento	31/12/2025	31/12/2024
	R\$	R\$
Receita da Venda de Bens e Serviços	11.546.328,65	7.826.187,96
(-) Cancelamentos/Devoluções	-	-
(-) Tributos sobre Vendas/Serviços	(788.584,28)	(688.698,95)
(-) Tributos sobre Vendas/Serviços- Intra OFFS	(76.980,91)	-
Subvenções - Intra OFSS	19.981.423,20	35.900.704,02
Receita Financeira	8.905.701,39	8.904.940,97
Reversão de Provisões e Ajuste de Perdas	30.951.836,17	28.353.882,01
Outras Receitas Operacionais	1.511.705.827,50	1.302.166.000,64
<b>Receita Total</b>	<b>1.582.225.551,72</b>	<b>1.382.463.016,65</b>
(-) Reversão de Provisões e Ajuste de Perdas	(30.951.836,17)	(28.353.882,01)
(-) Receita com correção pela Selic	(1.237.351,92)	(1.282.924,10)
(-) Dividendos Recebidos	-	-
<b>Receita Tributável</b>	<b>1.550.036.363,63</b>	<b>1.352.826.210,54</b>

ROBERTO RANGEL LIVES DA SILVA  
Diretor-Presidente  
Matr. 66/943.188-9  
RIO SAUDE

13

Marcio Cristiano Guimarães  
Diretor de Administração  
e Finanças - Rio Saúde  
Matricula 13/223.676-8

MARCIO SEGURA LIMA  
CONTADOR  
RJ - 135241/0-2

## 6. Fatos Relevantes

A folha de pagamento de dezembro de 2025, cujo pagamento financeiro ocorrerá em janeiro de 2026, não contou com respaldo orçamentário no valor de R\$ 50.533.394,17. Sua regularização será realizada ao longo do exercício de 2026, juntamente com o valor de R\$ 4.362.657,90, referente ao exercício de 2025, que ainda se encontra pendente de regularização.

Em relação ao FGTS de dezembro de 2025, o valor apropriado na contabilidade corresponde ao total da sobra do empenho, no montante de R\$ 8.291.000,42. Contudo, o valor correto referente ao mês é de R\$ 6.487.385,20, correspondente às guias de dezembro e do décimo terceiro salário, sendo que o valor remanescente será anulado do respectivo empenho.

Na conta de caução, há uma diferença entre o ativo e o passivo, relativa à transferência de recursos para a conta do SDP no exercício de 2021, no valor de R\$ 69.540,29, a qual será devidamente regularizada.

A conta de CONTRIBUIÇÃO AO RGPS apresenta divergência de saldo na Fonte 749, no valor de R\$ 3.637.373,10, bem como diferença de R\$ 1.893,25 na Fonte 501. Após a devida apuração e consolidação das compensações realizadas, o saldo correto da conta perfaz o montante de R\$ 6.016.075,71. No que se refere ao INSS de terceiros, houve compensação no montante de R\$ 438.043,64, resultando em saldo de R\$ 1.081.843,59.

Esclarece-se que tais valores foram compensados com créditos relativos a salário-maternidade, auxílio-família e IRRF – saldo negativo de exercícios anteriores, impactando temporariamente a composição dos saldos apresentados. Ressalta-se, contudo, que o sistema contábil atualmente não se encontra devidamente parametrizado para o registro adequado dessas compensações, motivo pelo qual os ajustes necessários serão efetuados no exercício de 2026, visando à correta evidenciação patrimonial e regularização dos saldos.

Já na conta de IRRF sobre salários, há uma pequena diferença no valor de R\$ 1.402,37, referente a um estorno realizado em janeiro de 2026, que será ajustado no próximo exercício.

Na conta de IRPJ parcelado permaneceu registrado saldo no valor de R\$ 595.610,30, relativo a saldo de empenho no montante de R\$ 922.416,90. Contudo, em razão de inconsistências nos lançamentos efetuados na conta patrimonial correspondente, não foi possível proceder ao cancelamento do empenho nº 2025NE000012. O ajuste necessário será realizado no exercício de 2026, ocasião em que será efetuado o devido cancelamento e a regularização dos registros contábeis.

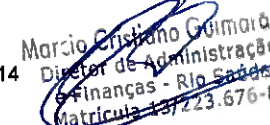
A conta de PIS A RECOLHER apresenta uma diferença no valor de R\$ 23.942,64 no saldo. Esse valor foi compensado com valores de IR saldo negativo, de exercícios anteriores, sendo o saldo correto de R\$ 13.419,14. Considerando que o sistema ainda não se encontra parametrizado para esses lançamentos, o referido ajuste será efetuado em 2026.

A conta de COFINS A RECOLHER apresenta uma diferença no valor de R\$ 124.469,40 no saldo. Esse valor foi compensado com valores de IR saldo negativo, de exercícios anteriores, sendo o saldo correto de R\$ 67.197,04. Considerando que o sistema ainda não se encontra parametrizado para esses lançamentos, o referido ajuste será efetuado em 2026.

A conta de IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE – IRRF apresenta uma diferença no valor de R\$ 4.947,65 no saldo. Esse valor foi compensado com valores de IR saldo negativo, de exercícios anteriores, sendo o saldo correto de R\$ 321.351,59. Considerando que o sistema ainda não se encontra parametrizado para esses lançamentos, o referido ajuste será efetuado em 2026.

A conta de OUTROS TRIBUTOS FEDERAIS apresenta uma diferença no valor de R\$ 16.485,58 no saldo. Esse valor foi compensado com valores de IR saldo negativo, de exercícios anteriores, sendo o saldo correto de R\$ 991.565,54. Considerando que o sistema ainda não se encontra parametrizado para esses lançamentos, o referido ajuste será efetuado em 2026.

  
ROBERTO RANGEL ALVES DA SILVA  
Diretor-Presidente  
Matr. 657053/188-9  
RIOSAUDE

  
14 Marcio Cristiano Guimarães  
Diretor de Administração  
e Finanças - Rio Saúde  
Matrícula 137.223.676-8

  
MARCIO SEGREDO LIMA  
CONTADOR  
RJ - 135241/0-2

## 7. Partes Relacionadas

Os relacionamentos com partes relacionadas realizados pela Empresa referem-se:

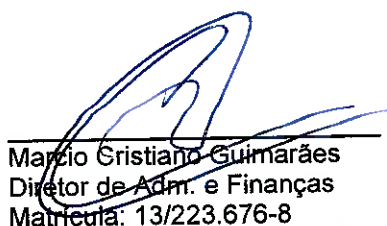
- Ao acionista controlador, Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, pelos convênios celebrados pela empresa com órgãos da Prefeitura ou outras entidades da Administração Direta que são subsidiadas com recursos do Tesouro para a manutenção dos serviços contratados;
- Ao acionista controlador, Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, pelo pagamento dos impostos retidos de Terceiros (ISS) - 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 entre outros.

## 8. Eventos subsequentes

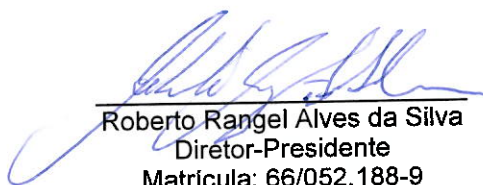
Da data do fechamento do exercício até a data de elaboração destas demonstrações contábeis, o setor de contabilidade não tomou conhecimento de quaisquer eventos enquadrados pelas normas de contabilidade como subsequentes.



Marcio Segura Lima  
Contador (CRC RJ-135241/O-2)  
Matrícula: 45/031.150-6



Marcio Cristiano Guimarães  
Diretor de Adm. e Finanças  
Matrícula: 13/223.676-8



Roberto Rangel Alves da Silva  
Diretor-Presidente  
Matrícula: 66/052.188-9