



**MINISTÉRIO PÚBLICO DA UNIÃO  
PROGRAMA DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA SOCIAL  
DIRETORIA ATUARIAL**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2022  
Programa de Saúde e Assistência Social do MPT – Plan-Assiste/MPT.**

**Principais práticas contábeis adotadas e informações adicionais consideradas necessárias:**

**Nota 1.** Em 2022 todas as filiais do Plan-Assiste passaram por um processo de auditoria externa tendo como período a ser analisado os exercícios de 2019 a 2021. No relatório de avaliação feito à filial do Ministério Público do Trabalho (MPT) o auditor responsável emitiu uma abstenção de opinião, em virtude de não ser possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar conclusões acerca das demonstrações contábeis. Tendo esse contexto, a Auditoria Interna do Ministério Público da União (AUDIN) realizou trabalho complementar visando entender os motivos da ocorrência dos fatos apontados no relatório, a fim de emitir orientações com o objetivo de adequar as demonstrações contábeis à estrutura de relatório financeiro aplicável. Foram obtidas duas conclusões: a de que a opinião emitida por auditor independente foi a correta; e a orientação de que fosse levantado um balanço especial de liquidação. De forma a atender esta última, a demonstração mencionada foi elaborada tendo como base informações enviadas pelo MPT no Ofício nº 435/2023/SEPLAN/SG.

De forma a manter um padrão de procedimentos adotados nas demais filiais, serão apresentados dois balanços referentes ao MPT. O primeiro refere-se ao balanço de liquidação, em atendimento à sugestão emitida pela AUDIN. O segundo refere-se ao processo de incorporação. Neste último será demonstrada a transferência de patrimônio à matriz, nos termos definidos no processo de unificação do Plan-Assiste.

**Nota 2.** As informações enviadas que serviram de suporte para a elaboração do balanço de liquidação estão contidas no Processo de Gestão Administrativa – PGEA nº 0.02.000.000111/2022-65. O quadro abaixo resume os valores referentes ao patrimônio do MPT.

GRUPO	CONTA	VALOR
DISPONIBILIDADES <sup>1</sup>	CONTA CORRENTE	654,49
APLICAÇÕES FINANCEIRAS <sup>2</sup>	RF LP CORPORATE - 400447-7	22.219.580,09
APLICAÇÕES FINANCEIRAS <sup>2</sup>	BB RF CP PLENO - 400447-7	43.539.303,30
APLICAÇÕES FINANCEIRAS <sup>2</sup>	BB RF CP AUTOMATICO - 7190-0	117.176,84
COPARTICIPAÇÕES A RECEBER	RECURSO PRÓPRIO	20.588.751,04

<sup>1</sup> Valor não transferido para a conta do Plan-Assiste/MPU ainda em 2022.

<sup>2</sup> Valores transferidos para a conta do Plan-Assiste/MPU em 2022.

**Nota 3.** Do total das aplicações financeiras, R\$ 9.650.080,10 (nove milhões, seiscentos e cinquenta mil, oitenta reais e dez centavos) referem-se à Provisão para Eventos Ocorridos e Não Avisados (PEONA) e R\$ 8.882.672,85 (oito milhões, oitocentos e oitenta e dois mil, seiscentos e setenta e dois reais e oitenta e cinco centavos) referem-se à Reserva de Contingência. Tratam-se de valores informados pelo MPT, no entanto, cabe ressaltar que com a transferência de patrimônio para a matriz, esses valores serão recalculados. Isso porque, para o Plan-Assiste unificado, a PEONA e a Reserva de Contingência passarão a considerar os fluxos financeiros consolidados referentes a todos os ramos do MPU.

**Nota 4.** O resultado da liquidação demonstra o total a ser distribuído após o encerramento das atividades. Ou seja, corresponde ao valor líquido entre ativo e passivo (considerada a reserva de contingência registrada dentro do patrimônio líquido).

#### **Nota 5. Unificação das filiais do Plan-Assiste**

O Plan-Assiste passou por um processo de unificação de suas filiais segundo o disposto no Ato Conjunto PGR/PGT/PGJM/PGJDFT N° 2, de 30 de setembro de 2022. O processo contábil adotado de forma a refletir adequadamente a transferência de patrimônio foi o da incorporação. O artigo 227 da Lei nº 6.404/1976 a define como operação pela qual uma ou mais sociedades são absorvidas por outra, que lhes sucede em todos os direitos e obrigações.

Nesse contexto, ativos e passivos registrados em 31/12/2022 no balanço patrimonial do Plan-Assiste/MPT tiveram seus saldos transferidos para o patrimônio da matriz. Para viabilizar os registros, foram criadas contas auxiliares que absorveram o saldo

apurado no balanço patrimonial em 31/12/2022. Essas contas estão demonstradas dentro do Patrimônio Líquido no encerramento do exercício. As contas do ativo tiveram movimentação em datas distintas. Envolve dois grupos de contas - disponibilidades financeiras e direitos a receber. As disponibilidades financeiras foram transferidas à conta da matriz no dia 29/12/2022 por conta do encerramento das atividades bancárias. Os direitos a receber, os quais envolvem Coparticipações de Despesas a Receber, foram transferidos na data de 31/12/2022. As contas do ativo apresentavam o seguinte saldo nas datas mencionadas:

GRUPO	NOME	VALOR
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	BB - RF CP PLENO	43.539.303,29
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	BB - RF CP AUTOMATICO	117.176,84
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	BB - RF LP CORPORATE	22.219.580,09
COPARTICIPAÇÃO	COPARTICIPAÇÃO A RECEBER - REC. PRÓPRIO	20.588.751,05

Foi criada uma conta contábil para absorver os saldos dos ativos denominada "Conta Transitória de Incorporação do Ativo". Essa conta possui movimentação a débito, por conta da natureza devedora da classe de ativos. Portanto, cada conta acima foi creditada tendo como contrapartida um lançamento a débito na conta de incorporação. O saldo de incorporação em 31/12/2022 corresponde a R\$86.464.811,26.

Para absorver as contas referente às classes do passivo e patrimônio líquido, foi criada a "Conta Transitória de Incorporação do Passivo". Essa conta possui movimentação a crédito, por conta da natureza desses itens patrimoniais. As contas do passivo e patrimônio líquido apresentavam o seguinte saldo em 31/12/2022:

GRUPO	NOME	VALOR
PROVISÕES	PEONA	9.650.080,10
RESERVAS	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	8.882.672,85
RESULTADO	RESULTADO DA LIQUIDAÇÃO	67.932.712,81

Em cada conta acima efetuou-se um débito tendo como contrapartida um lançamento a crédito na conta de incorporação. Para manter o equilíbrio entre ativos e passivos, parte do saldo do resultado da liquidação permaneceu em 31/12/2022. Portanto, essa conta apresenta um valor de \$654,49

O saldo da conta de incorporação após as transferências será de \$86.464.811,27.

**Nota 6.** O saldo disponível em conta corrente não foi transferido para a matriz no encerramento do exercício. Portanto, as contas abaixo permaneceram no balanço do Plan-Assiste/MPT em 31/12/2022:

GRUPO	NOME	VALOR
DISPONIBILIDADES	CONTA CORRENTE - BB	654,49
RESULTADO	RESULTADO DA LIQUIDAÇÃO	654,49

*Assinado digitalmente*  
Rafael Lopes Cardozo de Castro  
Chefe do Núcleo de Contabilidade  
CRC DF-29.805/O-8

*Assinado digitalmente*  
Marcos Wonder de Souza Mota  
Diretor Atuarial Substituto

*Assinado digitalmente*  
Sônia Márcia Fernandes Amaral  
Diretora Executiva

632362615