



MINISTÉRIO PÚBLICO DA UNIÃO
SECRETARIA-GERAL
SECRETARIA DO PROGRAMA DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA SOCIAL
DIRETORIA ATUARIAL

RELATÓRIO DE GESTÃO Nº 01/2023

Diretoria Atuarial

DIAT/SEPLAN

(MPU-SEPLAN-00048798/2023)

Junho de 2023

Índice

1. Introdução	2
2. Divisão de Gestão de Riscos	3
3. Controladoria	5
4. Núcleo de Contabilidade	7
5. Diretoria Atuarial.....	8
5.1 Atribuições gerenciais e técnicas	8
5.2 Acompanhamento da execução - 2022	9
5.3 Projeção de resultados - 2023	12
5.4 Despesas Covid-19: projetado X realizado	13

1. Introdução

O Programa de Saúde e Assistência Social do Ministério Público da União (Plan-Assiste/MPU) é um programa de assistência médico-hospitalar e odontológica, classificado na modalidade autogestão, sem finalidade lucrativa e pautado na lógica da solidariedade, ou seja, uma parcela dos recursos é revertida em benefício aos usuários e outra parcela compõe a reserva financeira de contingência, essencial para a gestão de negócios de saúde.

O Plan-Assiste/MPU foi instituído pela Portaria PGR N° 591, de 18 de dezembro de 1992, sendo que seu principal instrumento normativo atual é o Regulamento Geral aprovado pela Portaria PGR/MPU N° 113, de 16 de dezembro de 2016, que estabelece as diretrizes de atuação e funcionamento do Programa.

Operando como segmento do MPU, com finalidade específica de Assistência à Saúde, o Plan-Assiste/MPU se afigura pela teoria da desconcentração administrativa, atuando na estrutura organizacional do Órgão como responsável pela assistência médica, paramédica, odontológica e hospitalar dos membros e servidores, respectivos dependentes, e pensionistas.

As operações do Plan-Assiste/MPU, por sua condição de ente público, não se submetem à regulação dos planos privados de saúde definida na Lei nº 9.656/1998 e exercida pela Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS). O Programa é regido principalmente por seu Regulamento Geral e pelas Normas Complementares emitidas pelo Conselho Gestor, que estabelecem, entre outras diretrizes macro, a unicidade da cobertura assistencial, da rede credenciada e das fontes de financiamento do Programa.

Não obstante as regras serem únicas, até 31 de dezembro de 2022 cada ramo do MPU ainda mantinha estruturas organizacionais distintas e independentes do Plan-Assiste. Tal característica de descentralização englobava tanto a gestão operacional, administrativa e financeira como a composição da massa de beneficiários. Disso resultava, na prática, a existência paralela de três Programas de Saúde no âmbito do MPU, distintos entre si e geridos individualmente pelos ramos MPF (Plan-Assiste/MPF¹), MPM (Plan-Assiste/MPM) e MPT (Plan-Assiste/MPT).

Com a efetiva unificação das estruturas administrativas do Plan-Assiste de todos os ramos do MPU a partir de 1º de janeiro de 2023, aprovada pelo Ato Conjunto PGR/PGT/PGJM/PGJDFT nº 2, de 30 de setembro de 2022, o Plan-Assiste passou a constituir-se de uma unidade gestora única, operacionalizada pela Secretaria do Programa

¹ Por força de decisão do Conselho de Assessoramento Superior do Ministério Público da União, as operações do Plan-Assiste/MPDFT já haviam sido absorvidas pelo Plan-Assiste/MPF no ano de 2016.

de Saúde e Assistência Social do Ministério Público da União (SEPLAN/MPU), fato que contribuirá para fortalecer a gestão do Programa, na medida em que favorecerá a padronização de rotinas e procedimentos operacionais e administrativos, fortalecendo os controles e aumentando a capacidade de diluição de riscos em razão da massa unificada.

Na estrutura do Plan-Assiste unificado, a Diretoria Atuarial terá como principais atribuições coordenar a gestão de riscos e de controles internos, assegurar boas práticas contábeis e de transparência das informações, além de monitorar continuamente a o equilíbrio atuarial e econômico-financeiro.

O presente relatório tem o objetivo de apresentar um resumo das principais entregas feitas pelas unidades da Diretoria Atuarial – Divisão de Gestão de Riscos, Controladoria e Núcleo de Contabilidade, além da própria Diretoria Atuarial, destacando os fatos relevantes quando necessário.

2. Divisão de Gestão de Riscos

Os principais produtos concluídos pela Divisão de Gestão de Riscos (DIGR) no ano de 2022 foram:

- ✓ **Código de Conduta, Integridade e Compliance** – concluído em dezembro de 2021, com a edição e publicação da cuja portaria SG/MPF nº 721, de 15 de dezembro de 2021, a efetiva implementação do Código foi realizada em janeiro de 2022 e contemplou adequações dos termos de credenciamento firmados com a rede e a divulgação e publicação do documento nos meios de comunicação utilizados pelo Plan-Assiste (ofícios e internet).

Além disso, mediante processo coordenado pela DIGR, o Código de Conduta, Integridade e Compliance foi alterado em julho de 2022 a fim de adequar-se a sugestões apresentadas pela Auditoria Interna do MPU;

- ✓ **Política Interna de Tratamento de Dados do Plan-Assiste:** foi elaborada, após aprovada pela Unidade de Proteção de Dados Pessoais do MPF (UPDP), foi implementada e publicada na página do Plan-Assiste na internet;

- ✓ **Mapeamento de processo e relatórios de riscos relacionados aos processos de trabalho:** foram elaborados no decorrer do ano de 2022 e efetivamente entregues à Diretoria Executiva em janeiro de 2023;

Além dos produtos específicos supracitados, a atuação da Divisão de Gestão de Riscos incluiu elaboração de documentos e de manifestações técnicas sobre temas diversos, tais como:

- ✓ Análise de conformidade sobre os fluxos de pagamentos de reembolsos, incluindo contraposição técnica à interpretação dada pela Secretaria de Gestão de Pessoas à Portaria PGR/MPU nº 39/2014, que regulamenta as consignações em folha de pagamento no âmbito do MPU;
- ✓ Análise de conformidade quando à aplicação da Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) em situações específicas das rotinas operacionais do Plan-Assiste;
- ✓ Elaboração de relatórios sobre os riscos de investimentos inerentes às reservas financeiras do Plan-Assiste;
- ✓ Manifestações técnicas sobre a conformidade da aplicação das regras do benefício de Ressarcimento Individual (Auxílio-Saúde), mediante demandas de beneficiários, bem como outras unidades administrativas do MPU, em especial dos ramos, da Secretaria-Geral e da Secretaria de Gestão de Pessoas.

Para além de suas atribuições formalmente definidas, a DIGR ainda atuou diretamente no apoio administrativo aos Colegiados Superiores – Conselho Gestor e Conselho Deliberativo – prestando suporte para a consecução das reuniões respectivas.

As manifestações técnicas emitidas pela DIGR em 2022, consubstanciadas em notas técnicas, memorandos e despachos, totalizaram 56 documentos, dos quais 22 (39,3%) foram assuntos relacionados a conformidade de aplicação das regras do auxílio-saúde.

As prioridades da DIGR para o exercício de 2023, são realizar o levantamento dos dados pessoais dos processos do Plan-Assiste, concluir as análises e relatórios de riscos da totalidade dos processos operacionais do Plan-Assiste, e, por fim, consolidar e disseminar a política e a prática de gestão de riscos em todas as unidades operacionais internas do Plan-

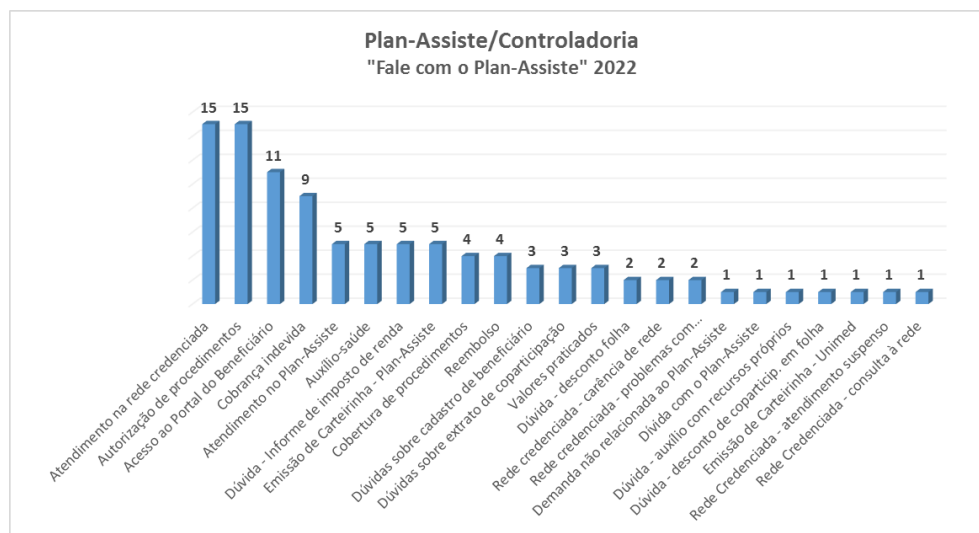
Assiste. Para além disso, estudar a melhor forma de estabelecer rotinas de revisão dos riscos dos processos cujas análises foram concluídas.

3. Controladoria

Na Controladoria, os principais produtos e atividades concluídos e entregues em 2022 foram:

- ✓ **Monitoramento do Canal “Fale com o Plan-Assiste”** – no decorrer do ano de 2022, 100 (cem) ocorrências foram registradas no “Canal Fale com o Plan-Assiste”, das quais 81 (oitenta e uma) foram resolvidas e 19 (dezenove) ainda requerem algum complemento de análise por parte das áreas negociais competentes.

Conforme gráfico abaixo, pode-se constatar que 30% (trinta por cento) dessas ocorrências referem-se a reclamações relacionadas a atendimento na rede credenciada e a autorizações de procedimentos, indicando potencial prioridade para a adoção de medidas de tratamento sob a coordenação das Diretorias Administrativa e de Saúde e Assistência.



- ✓ **Auditorias amostrais no Sistema de Gestão:** foram realizadas auditorias amostrais sobre a conformidade de rotinas do Sistema de Gestão sob o enfoque de: a) ocorrências de glosas; b) rotina de controle de carências; e c) conformidade dos recolhimentos de contribuições e coparticipações.

As Notas Técnicas correspondentes foram encaminhadas para as áreas negociais competentes, sendo que algumas das sugestões de tratamento foram implementadas e outras ainda estão em andamento.

Necessário esclarecer que, exercendo sua atribuição de controle interno quanto aos três temas já abordados em 2022, a Controladoria encontra-se atualmente aguardando a estabilização e consolidação dos resultados, devendo, ao início do segundo semestre de 2023, reavaliar os resultados inicialmente obtidos a fim de atestar se as medidas recomendadas foram de fato implementadas e se surtiram os efeitos pretendidos quanto ao aprimoramento das rotinas operacionais e a otimização dos resultados.

- ✓ **Estudos Técnicos:** também foi elaborada e entregue pela Controladoria no ano de 2022 uma nota técnica que analisa e apresenta recomendação para a padronização dos preços praticados pelo Programa relativamente às coberturas paramédica e odontológica.

Referido estudo tem o objetivo principal de, ao uniformizar os referenciais de preços da rede credenciada nacional, otimizar a gestão da rede pela Diretoria Administrativa e pela Gerências Regionais, além de aprimorar os controles internos. A análise foi realizada observando as especificidades regionais, tendo o relatório do estudo sido direcionado à Diretoria Executiva e à Diretoria Administrativa para análises e decisões finais.

As manifestações técnicas emitidas pela Controladoria em 2022, consubstanciadas em notas técnicas, memorandos, despachos e respostas aos beneficiários decorrentes do acesso ao Canal “Fale com o Plan-Assiste”, totalizaram 140 (cento e quarenta) documentos.

As prioridades da Controladoria para o exercício de 2023 são avaliar a viabilidade de automatização dos controles das demandas oriundas do canal “Fale com o Plan-Assiste”, mediante implementação de rotina informatizada, além de continuar com os ciclos de análises amostrais das rotinas do Sistema de Gestão e consolidar, em conjunto com a DIGR, o modelo retroalimentado de funcionamento dos controles internos com a gestão de riscos.

4. Núcleo de Contabilidade

Entre as unidades que compõem a Diretoria Atuarial, o Núcleo de Contabilidade foi a que sofreu o maior impacto operacional decorrente da primeira etapa da unificação do Plan-Assiste implementada em 1º de janeiro de 2023.

No decorrer do ano de 2022, os principais produtos e atividades concluídos e entregues pela Contabilidade foram:

- ✓ **Auditoria Contábil Independente** – a equipe do Núcleo de Contabilidade coordenou e executou todo o processo inerente à gestão contratual e à obtenção dos dados necessários, gerados e fornecidos por cada um dos três Plan-Assiste (MPF, MPT e MPT), centralizando a disponibilização desses dados à empresa de auditoria contratada. Realizou análises críticas sobre o relatório de auditoria e finalmente concluiu e disponibilizou os resultados finais à Diretoria Executiva;
- ✓ **e_Social:** o novo sistema de fornecimento de informações fiscais, previdenciárias e trabalhistas ao governo federal passou a ser regularmente utilizado pelo Plan-Assiste em outubro de 2023, após extenso e detalhado trabalho elaborado pela equipe do Núcleo de Contabilidade;
- ✓ **Unificação:** a atuação da equipe da Contabilidade para a consecução da primeira etapa da unificação do Plan-assiste no MPU envolveu diversas frentes: a) análise técnica quanto à opção mais adequada para a fusão dos CNPJ's filiais ao CNPJ matriz, incluindo pesquisas e manifestação sobre os procedimentos formais pertinentes; b) orientação e apoio às equipes responsáveis pela operação do sistema de gestão (equipes interna e externa), inclusive com manifestação e indicação das funcionalidades mais emblemáticas e sensíveis no processo (parametrizações das classes contábeis e classes gerenciais e suas inter-relações com os mais distintos parâmetros e funcionalidades do sistema (conceitos de empresa, contrato, cadastro de beneficiários, rotinas de gerações de contribuições e coparticipações, entre outras), além de orientação e apoio à unificação das contas bancárias e carteira de investimentos, e respectivos cronogramas; d) orientação e apoio quanto à definição do cronograma

reverso para o recebimento e processamento de contas médicas, imprescindível para que os registros contábeis de receitas e despesas fossem encerrados em 2022, sem necessidade de contabilização de direitos ou deveres remanescentes para 2023.

Apesar de todo o esforço envidado, algumas rotinas e dados inconsistentes do Plan-Assiste/MPT atrasaram significativamente o processo operacional contábil da unificação, gerando necessidade de correção de dados – que até a presente data ainda não foi concluída – impactando nas funcionalidades contábeis e protelando a elaboração das demonstrações contábeis do exercício de 2022, que está em fase final.

As manifestações técnicas emitidas pelo Núcleo de Contabilidade em 2022, consubstanciadas em notas técnicas, memorandos e despachos totalizaram 50 (cinquenta) documentos.

As prioridades do Núcleo de Contabilidade para 2023 são a consolidação das rotinas e registros contábeis do Plan-assiste unificado, a implementação do EFD-REINF (Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações Fiscais EFD-Reinf) prevista para ocorrer em setembro de 2023 e cujo cronograma de disponibilização da ferramenta de mensageria necessária, pela empresa Benner, responsável pela manutenção do sistema de gestão do Plan-Assiste, é agosto de 2023.

5. Diretoria Atuarial

5.1. Atribuições gerenciais e técnicas

No âmbito da Diretoria Atuarial como unidade central, além das rotinas administrativas de coordenação das unidades internas, os principais produtos e atividades concluídos e entregues ao longo do ano de 2022, foram:

- ✓ **Auditoria Atuarial Independente** – o diretor atuarial coordenou e executou diretamente todo o processo inerente à gestão contratual e à obtenção dos dados necessários, gerados e fornecidos por cada um dos três Plan-Assiste (MPF, MPT e MPT), centralizando a disponibilização desses dados à empresa de auditoria contratada. Realizou análises críticas sobre o relatório de auditoria e finalmente concluiu e disponibilizou os resultados finais à Diretoria Executiva e ao Conselho Gestor do Plan-Assiste;

- ✓ **Estudos Técnico-Atuariais:** além da elaboração da avaliação atuarial anual, que consiste de obrigação regular periódica da diretoria atuarial, o diretor atuarial entregou mais 7 (sete) notas técnicas envolvendo temas diversos, tais como: i) análises de impactos e projeção de despesas decorrentes de propostas de alteração das regras do auxílio-saúde; ii) possibilidade de manutenção, como beneficiários do Plan-Assiste, de servidores requisitados e sem vínculo após exoneração para fins de aposentadoria; iii) sugestão de redução nos percentuais de coparticipação aplicáveis aos tratamentos seriados em quimioterapia e radioterapia; e iv) análises de risco e proposta de alocação relativamente à carteira de investimento das reservas financeiras do Plan-Assiste;
- ✓ **Unificação:** na condição de integrante da Comissão de Unificação do Plan-Assiste criada pela Portaria SG/MPU nº 47, de 19 de janeiro de 2021, o diretor atuarial participou de diversos grupos de trabalho e coordenou diretamente as atividades do GT Atuarial e Controle. Nessa seara, responsabilizou-se, como o apoio das respectivas equipes, pela elaboração e consolidação dos relatórios técnicos dos GTs Atuarial e Controle.

As manifestações técnicas emitidas pela diretoria atuarial no ano de 2022, consubstanciadas em notas técnicas, memorandos, despachos e afins, totalizaram 35 (trinta e cinco) documentos.

As prioridades da diretoria atuarial para 2023 são: atualizar o estudo técnico sobre o equilíbrio e sustentabilidade do Fundo Garantidor de Cobertura de Saldos Devedores de Coparticipação (FGC); aprimorar a gestão das unidades internas, por meio de capacitação das equipes e otimização das rotinas de trabalho; e intensificar o monitoramento dos riscos atuariais, mediante otimização dos mecanismos de aplicação dos controles internos de aprimoramento dos relatórios técnicos periódicos de acompanhamento dos resultados contábeis e econômico-financeiros.

5.2. Acompanhamento da execução - 2022

Em decorrência da primeira etapa do processo de unificação do Plan-Assiste em Brasília, efetivado em 1º de janeiro de 2023, houve necessidade de ajustes nas rotinas operacionais inerentes, entre outras, aos processamentos de contas médicas, aos fluxos

financeiros de pagamentos e recebimentos, à revisão e monitoramento das funcionalidades do sistema de gestão, as quais impactaram diretamente nos rotinas de escrituração contábil a carga do Núcleo de Contabilidade. Disso resultaram atrasos na elaboração das demonstrações contábeis de encerramento do exercício de 2022, com reflexos diretos na confecção do presente relatório de gestão.

Reitere-se que, como até o dia 31 de dezembro de 2022 as estruturas administrativas do Plan-Assiste em cada ramo do MPU ainda estavam operacionalizadas de forma descentralizada e independentes – MPF, MPT e MPM – cabe a cada um desses ramos a responsabilidade pela elaboração das respectivas demonstrações contábeis de encerramento do exercício de 2022.

Importante registrar que, no tocante ao Plan-Assiste/MPT, os resultados apresentados adiante podem não guardar referência direta aos respectivos demonstrativos contábeis de encerramento do exercício, uma vez que essas não foram efetivamente disponibilizadas, mas estão fundamentados nas informações gerenciais e financeiras fornecidas ao longo do ano de 2022 para fins das atividades de monitoramento e acompanhamento sob a coordenação da diretoria atuarial.

Resume-se, no quadro seguinte, o comportamento das rubricas de resultados de maior destaque no exercício de 2022, sem prejuízo da importância da análise detalhada das demais informações que são igualmente relevantes para o adequado diagnóstico econômico-financeiro das contas do Programa.



DIRETORIA ATUARIAL
PRINCIPAIS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS DE 2021 E 2022

valores em milhões de reais

RUBRICA	Plan-Assiste/MPF				Plan-Assiste/MPM				Plan-Assiste/MPT			
	ANO		Variação		ANO		Variação		ANO		Variação	
	2021	2022	R\$	%	2021	2022	R\$	%	2021	2022	R\$	%
Receitas de Contribuições ¹	152,3	151,9	-0,4	-0,2%	8,1	8,0	-0,0	-0,1%	44,9	45,6	0,7	1,5%
Receitas de Coparticipações ²	47,4	50,8	3,4	7,3%	2,6	3,4	0,8	29,9%	12,1	13,6	1,5	12,7%
Receitas Financeiras ³	6,7	19,7	12,9	191,7%	0,6	1,5	0,9	151,6%	2,1	7,1	5,0	239,2%
Repasse Orçamentários da União ⁴	127,8	159,6	31,8	24,9%	7,8	5,5	-2,3	-29,6%	35,3	34,4	-0,9	-2,5%
Ordinários	106,1	103,0	-3,1	-2,9%	5,5	5,4	-0,1	-1,3%	29,8	29,7	-0,1	-0,3%
Suplementares	21,7	56,6	34,9	160,9%	2,3	0,1	-2,1	-94,2%	5,5	4,7	-0,8	-13,8%
Despesas Totais ⁵	314,2	363,0	48,8	15,5%	18,0	26,6	8,6	47,7%	78,7	96,5	17,8	22,7%
Despesas com Recursos Próprios ⁶	186,4	203,4	17,0	9,1%	10,2	21,1	10,9	106,7%	43,4	62,1	18,7	43,1%
Resultado do Exercício ⁷	28,6	26,0	-2,6	-9,1%	1,1	-8,2	-9,2	-867,2%	15,8	4,2	-11,6	-73,6%
Disponibilidades Financeiras ⁷	173,4	191,1	17,7	10,2%	12,7	3,7	-9,0	-70,6%	46,6	65,9	19,3	41,6%

FONTE: Demonstrações contábeis e informações gerenciais

Principais Causas das Variações entre os Exercícios de 2021 e 2022

¹ Receitas de Contribuições: modificações da massa de beneficiários (quantidade, envelhecimento, migrações entre tipos de beneficiários etc.).

² Receitas de Coparticipações: dinâmica natural da evolução das despesas assistenciais e do perfil de utilização (regime de atendimento ambulatorial/eletivo, internação etc.).

³ Receitas Financeiras: saldos das disponibilidades financeiras e comportamento da taxa Selic, que variou de 2,0% a.a. em janeiro/2021 para 13,75% a.a. em dezembro/2022.

⁴ Repasse Orçamentários da União: repasses ordinários corrigidos em 6,5% entre os orçamentos de 2021 e 2022, e aportes suplementares de recursos orçamentários.

⁵ Despesas Totais: dinâmica própria das despesas assistenciais, que sofreram impacto para cima no ano de 2022, ainda como reflexo da retomada da normalidade pós Covid/19.

⁶ Despesas com Recursos Próprios: com a redução proporcional da participação dos recursos orçamentários nas despesas, em 2022 houve aumento de pressão sobre a execução de despesas com recursos próprios.

⁷ Resultado do Exercício e Disponibilidades Financeiras: impacto conjunto dos itens 1, 3 e 6, anteriores.

Observa-se que, entre 2021 e 2022, houve redução do resultado operacional do Plan-Assiste em todos os três ramos, sendo que o Plan-Assiste/MPF e o Plan-Assiste/MPT mantiveram-se superavitários, especialmente em decorrência dos aportes orçamentários suplementares. No caso do Plan-Assiste/MPM, o resultado operacional 2022 de superavitário em 2021 para deficitário em 2022.

Registre-se que a partir de 2023, com o Plan-Assiste unificado, é esperado que os resultados operacionais do Plan-Assiste/MPU anuais passem a apresentar menor nível de variação, tendo em vista que a nova massa de beneficiários, consolidada, favorece a diluição de riscos e resultados menos voláteis.

Importante registrar também que o comportamento das despesas assistenciais do Plan-Assiste, congregando todos os ramos, nos exercícios de 2021 e 2022 ainda sofreram impacto relevante da pandemia de Covid-19: no ano de 2021, ainda que com períodos alternados de agravamento e atenuação da pandemia, as despesas assistenciais iniciaram o retorno à dinâmica natural de comportamento crescente, inclusive como consequência da retomada dos atendimentos que haviam sido represados ao longo do ano de 2020.

No ano de 2022, embora os efeitos financeiros da pandemia tenham se mostrado menos agravados que no ano precedente, ainda se observou aumento acentuado das despesas assistenciais, refletindo potencialmente não apenas a retomada dos fluxos regulares de atendimento e tratamentos que foram adiados em face da pandemia, mas também um incremento substancial de atendimentos para tratamento dos efeitos colaterais da Covid-19 pelos beneficiários que foram acometidos pela doença.

Importante lembrar que, ainda em decorrência da pandemia de Covid 19, bem como pelo projeto de unificação do Plan-Assiste no MPU que havia sido iniciado no início de 2021, o Conselho Gestor do Plan-Assiste suspendeu a aplicação do reajuste sobre as contribuições que estava prevista para ocorrer em janeiro de 2022. Por essa razão, a discussão sobre o reajuste contributivo foi retomada pelo Conselho Gestor ao longo do exercício de 2022, tendo sido previamente que, tecnicamente, o Programa não suportaria um novo exercício, no caso 2023, sem que a recomposição das receitas assistenciais fosse retomada, notadamente na forma de reajuste contributivo. Caso não fossem tomadas medidas para recompor as receitas assistenciais, haveria risco relevante de se iniciar um novos período de corrosão das condições de sustentabilidade econômico-financeira do Programa.

5.3. Projeção de resultados - 2023

Conforme consta da avaliação atuarial do exercício de 2022, a projeção de resultados do Plan-Assiste para 2023 é resumida no quadro abaixo, destacando-se que essas projeções, entre outras variáveis, incorporam as seguintes decisões do Conselho Gestor:

- Aplicação de reajuste contributivo linear de 18,43% a partir de abril de 2023;
- Aumento do valor da dotação *per capita* mensal da União ao Plan-Assiste de R\$ 251,17 para R\$ 309,79, para todo o exercício de 2023;
- Autorização para que a gestão do Plan-Assiste passe a incorporar às receitas destinadas a compor o equilíbrio financeiro anual do Programa os excedentes de rentabilidade das reservas financeiras, assim entendida a parcela do retorno dos investimentos que superar, em cada exercício, a variação do Índice Geral de Preços ao Consumidor Amplo, divulgado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IPCA/IBGE).



DIRETORIA ATUARIAL
PROJEÇÕES DE RESULTADOS PARA 2023

valores em R\$ 1,00

	DESCRIÇÃO	MPF*	MPDFT*	MPF + MPDFT	MPT	MPM	TOTAL
	Disponibilidades Financeiras em 31/12/2022	191.101.595	0	191.101.595	65.907.526	3.753.492	260.762.612
2023	(A) Receitas Assistenciais	303.673.799	68.917.599	372.591.398	109.410.593	19.713.201	499.770.498
	Próprias	196.959.819	45.017.920	241.977.738	70.674.451	13.340.767	324.048.263
	Contribuições	143.102.078	30.578.650	173.680.728	52.656.883	9.438.630	235.776.241
	Coparticipações	53.857.740	14.439.270	68.297.010	18.017.568	3.902.138	88.272.022
	Orçamentárias	106.713.981	23.899.679	130.613.660	38.736.142	6.372.434	175.722.235
	Ordinárias	106.713.981	23.899.679	130.613.660	38.736.142	6.372.434	175.722.235
	Suplementares	0	0	0	0	0	0
	(B) Despesas Assistenciais	320.379.157	81.359.209	398.150.809	109.580.857	29.538.813	528.410.191
	(C = A - B) Resultado Operacional	-16.705.357	-12.441.610	-25.559.410	-170.265	-9.825.612	-28.639.693
	(D) Receitas Financeiras	22.584.734	0	22.584.734	7.789.071	443.594	30.817.400
	(E = C + D) Resultado após Receitas Financeiras	5.879.377	-12.441.610	-2.974.677	7.618.807	-9.382.017	2.177.707
	Disponibilidades Financeiras em 31/12/2023	190.757.693	0	181.081.791	71.285.464	0	252.997.179

Há que se destacar que, embora a partir e 1º de janeiro de 2023 as operações do Plan-Assiste já estejam efetivamente unificadas no âmbito do MPU, as projeções de resultados para o corrente ano de 2023 ainda foram apresentadas de modo segregado para cada ramo. Isso porque, por ocasião da avaliação atuarial anual de 2022, a unificação ainda não havia sido concluída.

Importante observar que, mesmo com a aplicação do reajuste contributivo e do aumento do valor da dotação per capita mensal da União, supracitados, o resultado operacional projetado para 2023 ainda é deficitário. Isso ocorre porque o reajuste necessário

para assegurar o equilíbrio operacional já em 2023 seria expressivamente elevado. Assim, conforme recomendação técnica e aprovado do Conselho Gestor, a meta é que o almejado equilíbrio operacional seja alcançado ao longo do triênio 2023-2025.

5.4. Despesas Covid-19: projetado X realizado

O quadro seguinte apresenta um resumo comparativo entre as estimativas e os resultados observados relativamente ao acompanhamento da pandemia de Covid-19 no Plan-Assiste/MPF nos anos de 2020 a 2022. As informações do Plan-Assiste/MPM e do Plan-Assiste/MPT não foram incorporadas na análise porque dependem de dados específicos, não acessíveis pelo Plan-Assiste antes da unificação efetivada em 1º de janeiro de 2023.



Plan-Assiste
Programa de Saúde e Assistência Social
Ministério Público da União

DIRETORIA ATUARIAL

Acompanhamento de impacto da pandemia de Covid-19
nos anos de 2020 a 2022

DESCRIÇÃO	MPF	MPDFT	TOTAL
Exames (quantidade)			
Estimado ¹	2.430	535	2.965
Realizado ² (ano 2020)	7.826	2.798	10.624
Realizado ² (ano 2020) / Estimado ¹	322,1%	523,0%	358,3%
Realizado ² (ano 2021)	11.204	3.775	14.979
Realizado ² (ano 2022)	9.938	3.619	13.557
Internações em UTI (quantidade)			
Estimado ¹	90	18	108
Realizado ³ (ano 2020)	98	39	137
Realizado ³ (ano 2020) / Estimado ¹	108,9%	216,7%	126,9%
Realizado ³ (ano 2021)	104	28	132
Realizado ² (ano 2022)	11	4	15
Internações fora de UTI (quantidade)			
Estimado ¹	90	18	108
Realizado ³ (ano 2020)	100	27	127
Realizado ³ (ano 2020) / Estimado ¹	111,1%	150,0%	17,6%
Realizado ³ (ano 2021)	165	45	210
Realizado ² (ano 2022)	19	10	29
Despesas (R\$)			
Estimado ¹	21.086.526,11	4.278.413,79	25.364.939,90
Realizado ⁴ (ano 2020)	17.414.898,53	4.545.082,48	21.959.981,01
Realizado ⁴ (ano 2020) / Estimado ¹	82,6%	106,2%	86,6%
Realizado ⁴ (ano 2021)	34.881.989,22	4.581.142,29	39.463.131,51
Realizado ⁴ (ano 2022)	13.945.367,20	3.891.127,83	17.836.495,03

FONTE: Sistema de Gestão Benner, acesso em 7/6/2023.

¹ Conforme Nota Técnica de 22/6/2020, com base em informações ainda incipientes sobre o comportamento da pandemia de Covid-19 em âmbito mundial.

² Quantidades observadas, por data de atendimento, considerando exames faturados e pagos até o dia 7/6/2023.

³ Quantidades observadas, por data de entrada em internação, com base em dados gerenciais de acompanhamento de internações por Covid-19.

⁴ Valores faturados pelos credenciados e efetivamente pagos pelo Plan-Assiste até o dia 7/6/2023.

Deve-se esclarecer, de início, que as estimativas de impactos da Covid-19 no Plan-Assiste foram projetadas e registradas em Nota Técnica elaborada pela Diretoria

Atuarial e de Controladoria do Plan-Assiste/MPF no mês de junho de 2020, portanto quando ainda eram incipientes informações e dados sobre a dinâmica do contágio do novo coronavírus, em âmbito nacional e também mundial, inclusive quanto à perspectiva de duração da pandemia que, até então, presumia-se que não ultrapassaria o ano de 2020.

Isto posto, o quadro acima demonstra que, relativamente aos exames diagnósticos, as quantidades observadas no ano de 2020 superaram expressivamente (258,3%) as estimativas iniciais. Já nas internações, as quantidades observadas no ano de 2020 também superaram as estimativas iniciais, porém em menor patamar (26,9% em UTI e 17,6% nas demais).

Quanto aos gastos, observa-se que as despesas efetivamente pagas em 2020 resultaram 14,4% inferiores às projeções iniciais. Todavia, quando acumuladas as despesas totais pagas nos exercícios de 2020 a 2022, o total gasto, de R\$ 79,3 milhões representa, até a presente data, 212,5% das estimativas de custos inicialmente previstas.

Considerando que a pandemia de Covid-19 se encontra atualmente controlada, presume-se que eventuais acréscimos nas despesas correlatas já faturadas pelo Plan-Assiste terão caráter residual, de baixa expressividade em relação às despesas assistenciais totais do Programa. Dessa forma, o acompanhamento de gastos com a Covid-19 não será mais realizado por esta Diretoria Atuarial a partir do ano de 2023.

É o relatório. Encaminhe-se à ciência da Diretoria Executiva

Brasília-DF, 7 de junho de 2023.

Assinado digitalmente
Raimundo Francisco de Aguiar Sousa
Diretor Atuarial