

BALANÇO PATRIMONIAL		31 DE DEZEMBRO	
		2011	2012
ATIVO		17.669.807,99	16.517.735,52
CIRCULANTE		15.190.750,54	12.915.773,06
Disponibilidades		13.470.539,20	10.497.183,30
Bancos Conta Movimento		14.021,78	5.946,66
Aplicações Financeiras		13.456.517,42	10.491.236,64
Participação em Custeio		1.720.211,34	2.418.589,76
Recursos Orçamentários		163.585,69	194.091,36
Recursos Próprios		1.556.625,65	2.224.498,40
NÃO CIRCULANTE		2.479.057,45	3.602.451,20
Participação em Custeio		2.479.057,45	3.602.451,20
Recursos Orçamentários		922.597,38	1.242.922,59
Recursos Próprios		1.556.460,07	2.359.528,61
Depósitos a Identificar		0,00	-488,74
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		17.669.807,99	16.517.735,52
CIRCULANTE		3.451.859,68	6.088.261,11
Contas a Pagar		1.943.916,44	5.736.487,05
Prestadores de Serviços Médicos		1.786.210,34	5.441.952,42
Prestadores de Serviços Odontológicos		137.660,35	264.622,89
Beneficiários		20.045,75	29.911,74
Obrigações Tributárias		9.586,54	25.649,22
Encargos Sociais – INSS a pagar		9.586,54	25.649,22
Despesas Provisionadas		1.498.356,70	325.824,84
Provisão Serviços Médicos e Paramédicos		1.400.742,88	322.151,84
Provisão Serviços Odontológicos		97.613,82	3.673,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		14.217.948,31	10.429.774,41
Capital Social		3.680.183,51	14.109.877,99
Resultado Acumulado do Exercício		10.748.190,60	0,00
Provisão para Contingência Judicial		108.070,32	108.070,32
Resultado do Exercício		-318.496,12	-3.788.173,90

Herbert Dutra da Silva
Diretor Executivo
Contador - CRC/DF 15.224/O-9

Marcos Antonio Serafim
Chefe do Serviço Contábil
Contador - CRC/DF 12.220/O-6

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	31 DE DEZEMBRO	
	2011	2012
RECEITAS	10.177.027,86	11.749.347,24
Contribuições	5.163.318,98	5.567.268,39
Contribuições Mensais	5.163.318,98	5.567.268,39
Custeio	896.698,45	933.423,41
Custeio Recursos Orçamentários	896.698,45	933.423,41
Recuperação de Despesas	2.377.086,43	3.497.156,40
Custeio Recursos Próprios	2.377.086,43	3.497.156,40
Receitas Financeiras	1.739.924,00	1.751.499,04
Rendimentos de Aplicações Financeiras	1.739.924,00	1.751.499,04
DESPESAS	10.495.523,98	15.537.521,14
Despesas Assistenciais	10.418.756,56	15.406.329,26
Assistência Médica	9.793.570,15	14.729.462,07
Assistência Odontológica	625.186,41	676.867,19
Despesas Administrativas	35.731,00	50.258,37
Despesas Gerais	35.731,00	50.258,37
Despesas Tributárias	41.036,42	80.933,51
Contribuições Previdenciárias	41.036,42	80.933,51
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-318.496,12	-3.788.173,90

Herbert Dutra da Silva
Diretor Executivo
Contador - CRC/DF 15.224/O-9

Marcos Antonio Serafim
Chefe do Serviço Contábil
Contador - CRC/DF 12.220/O-6

31 DE DEZEMBRO 2012

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

R\$

Disponibilidades no Início do Período	13.470.539,20
(+/-) AJUSTES NO FLUXO DE CAIXA	-2.973.355,90
(-) Aumento da Participação em Custeio - Circulante	-698.378,42
(-) Aumento da Participação em Custeio - Não Circulante	-1.123.393,75
(-) Aumento dos Depósitos a Identificar	488,74
(+) Aumento das Contas a Pagar	3.792.570,61
(+) Aumento das Obrigações Tributárias	16.062,68
(+) Aumento das Despesas Provisionadas	-1.172.531,86
(-) Resultado do Exercício	-3.788.173,90
Disponibilidades no Final do Período	10.497.183,30

Herbert Dutra da Silva
Diretor Executivo
Contador - CRC/DF 15.224/O-9

Marcos Antonio Serafim
Chefe do Serviço Contábil
Contador - CRC/DF 12.220/O-6

PROGRAMA DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA SOCIAL – PLAN-ASSISTE

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO

EXERCÍCIO FINDO EM 31/12/2012

1) Contexto Operacional

O Programa de Saúde e Assistência Social do Ministério Público da União - PLAN-ASSISTE é um conjunto integrado de ações destinado a proporcionar aos membros e servidores, ativos e inativos, e respectivos dependentes, bem como aos pensionistas, um sistema de serviços e benefícios sociais, que compreende: assistência médico-hospitalar e ambulatorial; assistência odontológica; auxílio para órteses e próteses; auxílio para transporte de pacientes; auxílio para transporte e cobertura de diárias de acompanhante do paciente.

2) Práticas contábeis específicas:

a) As receitas de Participação em Custeio com Recursos Orçamentários são reconhecidas mensalmente, de acordo com o movimento mensal do Planaben, e não por ocasião do recebimento (Princípio da Competência). Tais recursos, representados nas contas de Ativo “Custeio Recursos Orçamentários”, de curto e longo prazos, são oriundos da participação dos beneficiários nos custos dos procedimentos pagos com recursos orçamentários da União.

a.1 Custeio – Recursos Orçamentários – Circulante

Saldo do balanço anterior	163.585,69
(+) Reversão para Circulante	922.597,38
(=) Saldo inicial	1.086.183,07
(+) Receita Custeio ~ Recursos orçamentários	933.928,56
(-) Recebimentos no decorrer do exercício	-583.097,68
(=) Saldo no fim do exercício	1.437.013,95
(-) Transferência para Não Circulante	-1.242.922,59
(=) Saldo final – Circulante	194.091,36

a.2 Custeio – Recursos Orçamentários – Não Circulante

Saldo do balanço anterior	922.597,38
(-) Reversão para Circulante	922.597,38
(=) Saldo inicial	0,00
(+) Transferência para Não Circulante	1.242.922,59
(=) Saldo final ~ Não Circulante	1.242.922,59

b) As despesas médicas e odontológicas referentes ao exercício corrente, porém pagas apenas no exercício seguinte, até o mês de junho de 2013, por meio das Remessas de Pagamento (RP) 01 a 08/2013, foram devidamente reconhecidas, em observância ao princípio da Competência, creditando-se, em contrapartida, Contas a Pagar, conforme os quadros b.1 a b.5:

b.1. Remessas de pagamento referentes a despesas de 2012

RP XX/13	Prestadores de Serviços		Reembolso	
	Médico	Odontológico	Médico	Odontológico
RP 01	917.380,45	44.545,57	5.993,06	431,61
RP 02	1.054.387,04	17.753,45	12.394,05	-
RP 03	911.042,13	74.493,92	-	258,45
RP 04	1.201.605,17	34.766,68	7.432,60	-
RP 05	466.217,76	35.181,38	1.176,23	761,74
RP 06	221.311,53	21.584,49	-	-
RP 07	561.127,00	2.298,75	1.464,00	-
RP 08	108.490,62	33.998,65	-	-
TOTAL	5.441.561,70	264.622,89	28.459,94	1.451,80

b.2. Prestadores de Serviços Médicos e Paramédicos

Saldo anterior de contas a pagar	390,72
(+) Despesas médicas (RP 01 a 08/2013)	5.441.561,70
(=) Saldo Final de Contas Pagar	5.441.952,42

b.3. Prestadores de Serviços Odontológicos

Saldo anterior de contas a pagar	0,00
(+) Despesas odontológicas (RP 01 a 08/2013)	264.622,89
(=) Saldo Final de Contas Pagar	264.622,89

b.4. Reembolso médico

Saldo anterior de contas a pagar	0,00
(+) Despesas médicas (RP 01 a 08/2013)	28.459,94
(=) Saldo Final de Contas Pagar	28.459,94

b.5. Reembolso odontológico

Saldo anterior de contas a pagar	0,00
(+) Despesas odontológicas (RP 01 a 08/2013)	1.451,80
(=) Saldo Final de Contas Pagar	1.451,80

c) As recuperações de despesas (custeio) relativas às Remessas de Pagamento efetivadas no exercício seguinte, referidas na letra “b”, acima, são reconhecidas como receitas do exercício corrente, tendo como contrapartida as Contas a Receber, conforme quadros c.1 e c.2:

c.1. Recuperação de despesas – custeio

RP XX/13	MÉDICO	ODONTOLÓGICO	TOTAL
RP 01	185.242,07	22.268,77	207.510,84
RP 02	207.385,19	8.876,76	216.261,95
RP 03	182.748,09	37.337,73	220.085,82
RP 04	220.716,72	17.012,06	237.728,78
RP 05	72.746,25	17.746,33	90.492,58
RP 06	31.715,89	10.792,30	42.508,19
RP 07	22.351,02	1.149,40	23.500,42
RP 08	23.432,75	17.073,75	40.506,50
TOTAL	946.337,98	132.257,10	1.078.595,08

c.2. Custeio – Recursos Próprios

Saldo anterior	3.505.431,93
(+) Recuperação de Custeio (RP 01 a 08/2013)	1.078.595,08
(=) Subtotal	4.584.027,01
(-) Valor transferido para Não Circulante	2.359.528,61
(=) Saldo final	2.224.498,40

d) Ativo Não Circulante: com base nos relatórios fornecidos pelo sistema Planaben, foram relacionados todos os beneficiários com saldo devedor superior a doze vezes o pagamento mensal. A partir dessa relação, foram calculados os saldos de Não Circulante, deduzindo-se do saldo dos beneficiários a valor equivalente a doze parcelas previstas para o exercício seguinte.

e) Despesas provisionadas: despesas médicas e odontológicas referentes ao exercício de 2012, que deram entrada até 31/01/2013, em análise ou com análise concluída até 23/07/2013, “em faturamento” ou “liberados para pagamento”, mas não incluídos nas Remessas de Pagamento 01 a 08/2013.

3) Observância dos Princípios Fundamentais de Contabilidade, em conformidade com a Resolução nº 750/2003, do Conselho Federal de Contabilidade:

a) Entidade: os recursos próprios do PLAN-ASSISTE/MPDFT são diferenciados e não se confundem com os recursos do Ministério Público ou qualquer outra instituição ou pessoa. São depositados em contas correntes e aplicações financeiras em seu próprio nome, vinculadas a CNPJ próprio. A contabilidade abrange tão somente esses recursos.

b) Continuidade: os demonstrativos contábeis refletem a realidade patrimonial do PLAN-ASSISTE reconhecendo-o como entidade de duração indeterminada. Portanto, os saldos são representativos, primordialmente, de valores correntes.

c) Oportunidade: os registros contábeis são feitos na extensão mais ampla possível, de acordo com os elementos disponíveis em cada fase operacional.

d) Registro pelo Valor Original: por ocasião do reconhecimento das receitas de custeio com recursos orçamentários utilizamos os saldos fornecidos pelo sistema Planaben, que é utilizado, entre outras funções, para gerenciar o saldo devedor dos beneficiários.

e) Atualização Monetária: não houve, devido à extinção legal desse instituto.

- f) Competência: as receitas e as despesas são reconhecidas no período em que ocorrem, sempre simultaneamente quando se correlacionam, independentemente de recebimento ou pagamento.
- g) Prudência: desde que existam opções igualmente aceitáveis diante dos demais Princípios Fundamentais de Contabilidade, recai a escolha sobre a hipótese mais conservadora.

4) Alterações no Exercício Corrente

- a) A Portaria Normativa PGJ 254, de 28/02/2013, alterou o prazo para apresentação das Demonstrações com o objetivo de tornar o Resultado do Exercício mais real, no que tange ao Princípio da Competência. Foi apurado que, com o prazo anterior, nosso Resultado do Exercício seria R\$ 3.101.503,41, em razão de R\$ 686.670,49 não serem contabilizados como despesas do exercício.
- b) A alteração do prazo para apresentação das Demonstrações ocorreu em atendimento à recomendação do Departamento de Perícias e Diligências.

Herbert Dutra da Silva
Diretor Executivo
Contador - CRC/DF 15.224/O-9

Marcos Antonio Serafim
Chefe do Serviço Contábil
Contador - CRC/DF 12.220/O-6