
Associação das Pioneiras Sociais

***Demonstrações contábeis em
31 de dezembro de 2023
e relatório do auditor independente***



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Aos Administradores
Associação das Pioneiras Sociais

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Associação das Pioneiras Sociais ("Entidade"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Associação das Pioneiras Sociais em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

A diretoria da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.



Associação das Pioneiras Sociais

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se essas demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Associação das Pioneiras Sociais

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Brasília, 26 de fevereiro de 2024

PricewaterhouseCoopers
PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/F-5

DocuSigned by
Marcos Magnusson de Carvalho
Signed By: MARCOS MAGNUSSON DE CARVALHO.25101002887
CPF: 25101002887
Signing Time: 26 February 2024 11:17:38 BRT
© ICP-Brasil. OJ: Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB
C: BR
Instit: AC SERASA RFB v5

Marcos Magnusson de Carvalho
Contador CRC 1SP215373/O-9

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Balanço Patrimonial

Demonstração do Resultado

Demonstração do Resultado Abrangente

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa – Método Indireto

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis

Associação das Pioneiras Sociais

Balanco patrimonial Em milhares de reais

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo			Passivo e patrimônio líquido		
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	289.019	233.313	Fornecedores	23.511	16.313
Aplicações financeiras (Nota 5)	1.019.143	881.477	Remunerações, obrigações sociais e trabalhistas (Nota 12)	135.731	122.882
Créditos orçamentários a receber (Nota 6)	7.356	50.000	Obrigações tributárias e previdenciárias (Nota 13)	39.507	47.278
Créditos com empregados	8.224	7.113	Outras obrigações	1.975	1.775
Impostos e contribuições a recuperar	-	18	Provisões para riscos trabalhistas (Nota 14.a)	351	2.838
Estoques (Nota 7)	20.264	19.691	Total do passivo circulante	201.075	191.086
Outros créditos com fornecedores (Nota 10)	3.471	3.348			
Outros créditos (Nota 8)	1.167	991	Não circulante		
Despesas antecipadas	4.585	1.721	Provisões para riscos trabalhistas e cíveis (Nota 14.a)	13.407	12.124
Total do ativo circulante	1.353.229	1.197.672	Total do passivo não circulante	13.407	12.124
			Total do passivo	214.482	203.210
Não circulante					
Realizável a longo prazo			Patrimônio líquido (Nota 15)		
Ativo atuarial (Nota 18.i)	205.383	203.810	Patrimônio social	1.621.564	1.451.697
Outros créditos com fornecedores (Nota 10)	7.550	9.550	Outros resultados abrangentes	147.271	160.241
Depósitos judiciais (Nota 9)	748	662	Superávit acumulado	194.607	169.867
Despesas antecipadas	3.060	1.397	Total do patrimônio líquido	1.963.442	1.781.805
	216.741	215.419	Total do passivo e do patrimônio líquido	2.177.924	1.985.015
Imobilizado (Nota 11.a)	593.235	557.385			
Intangível (Nota 11.b)	14.719	14.539			
Total do ativo não circulante	824.695	787.343			
Total do ativo	2.177.924	1.985.015			

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação das Pioneiras Sociais

Demonstração do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita operacional	<u>1.307.356</u>	<u>1.260.197</u>
Contrato de gestão (Nota 16.a)	1.307.356	1.260.197
Despesas operacionais	<u>(1.233.127)</u>	<u>(1.165.318)</u>
Despesas de pessoal (Nota 16.c)	(951.050)	(902.781)
Despesas com materiais (Nota 16.d)	(173.224)	(155.594)
Despesas com serviços (Nota 16.e)	(108.853)	(106.943)
Outras receitas/(despesas) operacionais	<u>(33.427)</u>	<u>(25.358)</u>
Outras receitas/(despesas) operacionais	1.150	2.776
Amortização/depreciação (Nota 11.a e 11.b)	(46.579)	(41.077)
(Constituição)/reversão de provisões	(1.881)	55
Resultado na alienação de bens	(661)	545
Resultado do plano de benefício pós emprego (Nota 18.g)	14.544	12.343
Resultado antes das despesas e receitas financeiras	<u>40.802</u>	<u>69.521</u>
Resultado financeiro	<u>153.805</u>	<u>100.346</u>
Despesas financeiras	(2.025)	(2.677)
Receitas financeiras	154.237	103.061
Itens financeiros líquidos (16.b)	1.593	(38)
Superávit do exercício	<u>194.607</u>	<u>169.867</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação das Pioneiras Sociais**Demonstração do resultado abrangente**
Exercícios findos em 31 de dezembro
Em milhares de reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Superávit do exercício	194.607	169.867
Outros resultados abrangentes		
Ganhos (perdas) atuariais (Nota 18.h)	<u>(12.970)</u>	<u>(34.872)</u>
Superávit abrangente do exercício	<u>181.637</u>	<u>134.995</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação das Pioneiras Sociais

Demonstração das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	Patrimônio social	Outros resultados abrangentes	Superávit acumulado	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.393.151	195.113	58.546	1.646.810
Incorporação do superávit do exercício anterior	58.546	-	(58.546)	-
Superávit do exercício	-	-	169.867	169.867
Ganhos (perdas) atuariais	-	(34.872)	-	(34.872)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.451.697	160.241	169.867	1.781.805
Incorporação do superávit do exercício anterior	169.867	-	(169.867)	-
Superávit do exercício	-	-	194.607	194.607
Ganhos (perdas) atuariais	-	(12.970)	-	(12.970)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.621.564	147.271	194.607	1.963.442

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação das Pioneiras Sociais

Demonstração dos fluxos de caixa – Método indireto Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit do exercício ajustado		
Superávit do exercício	194.607	169.867
Atualização monetária de depósitos judiciais (Nota 9 e 14.b)	(362)	(405)
Atualização monetária dos riscos trabalhistas e cíveis (Nota 14.b)	1.993	2.640
Rendimento aplicações financeiras	(53.667)	(62.945)
Amortização/depreciação (Nota 11.a e 11.b)	46.579	41.077
Constituições/Reversões dos riscos trabalhistas e cíveis (Nota 14.b)	(1.546)	1.468
Provisão perda de estoque (Nota 7)	(260)	(48)
Atualização de outros créditos com fornecedores (Nota 16.b)	(1.593)	38
Resultado Plano Benefício Pós-emprego (Nota 18.g)	(14.544)	(12.343)
Alienação de bens do ativo imobilizado (Nota 11.a)	694	771
(Aumento) redução nos ativos		
Créditos orçamentários a receber (Nota 6)	42.644	(41.840)
Créditos com empregados	(1.111)	(1.962)
Impostos e contribuições a recuperar	18	1.004
Outros créditos (Nota 8)	(176)	1.742
Estoques (Nota 7)	(313)	(130)
Despesas antecipadas	(4.527)	1.346
Depósitos judiciais (Nota 14.b)	5.173	(780)
Outros créditos com fornecedores (Nota 10)	3.471	3.348
Aumento (redução) nos passivos		
Fornecedores	7.198	14.825
Remunerações, obrigações sociais e trabalhistas	12.849	(217)
Obrigações tributárias e previdenciárias	(7.771)	(37)
Riscos trabalhistas (Nota 14.b)	(6.548)	(859)
Outras obrigações	200	59
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais	223.008	116.619
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Recebimento pela venda de imobilizado e intangível (Nota 11.a)	157	571
Pagamento pela compra de imobilizado e de intangível (Nota 11.a e 11.b)	(83.460)	(62.379)
Resgates (Ingressos) em aplicações financeiras	(83.999)	116.315
Fluxo de caixa (utilizado nas) proveniente das atividades de investimento	(167.302)	54.507
Aumento (redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa	55.706	171.126
Saldo de caixa e equivalentes de caixa - no início do exercício	233.313	62.187
Saldo de caixa e equivalentes de caixa - no fim do exercício	289.019	233.313
Aumento (redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa	55.706	171.126

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 **Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

1. Contexto operacional

A Associação das Pioneiras Sociais (“Entidade” ou “Associação”), pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, sob a forma de serviço social autônomo, criada pela Lei nº 8.246/91 e instituída pelo Decreto nº 371/91, é administradora da Rede Sarah de Hospitais de Reabilitação, constituída pelas unidades hospitalares localizadas em Brasília, Salvador, Belo Horizonte, São Luís, Fortaleza, Rio de Janeiro, Macapá e Belém. O endereço registrado da Entidade é Setor Médico Hospitalar Sul, Quadra 101 Bloco B, nº 45 Edifício Pioneiras Sociais, Asa Sul, Brasília - DF.

O objetivo da Entidade é prestar assistência médica qualificada e gratuita a todos os níveis da população e desenvolver atividades educacionais e de pesquisa no campo da saúde. O Contrato de Gestão assinado em 27 de dezembro de 1991 entre a União, por intermédio do Ministério da Saúde, e a Associação das Pioneiras Sociais, com interveniência dos Ministérios da Fazenda e do Planejamento, Orçamento e Gestão, teve como propósito contribuir ou reforçar o atingimento de objetivos de políticas públicas, com vistas a alcançar uma superior qualidade de serviço prestado ao cidadão. O Contrato de Gestão é um instrumento de implementação, supervisão e avaliação de políticas públicas, de forma centralizada, racionalizada e autonomizada, na medida em que vincula recursos aos resultados alcançados com a execução do contrato.

Os recursos para a consecução dos objetivos da Associação são repassados pela União por meio de dotação aprovada anualmente, conforme está previsto no Contrato de Gestão firmado entre as partes. Em 30 de dezembro de 2020, foi assinado o atual Contrato de Gestão, com a vigência pelo prazo de cinco anos, prorrogável por igual período, a contar de 1º de janeiro de 2021, podendo ser renovado após avaliação das demonstrações que comprovem a consecução dos objetivos e das metas estabelecidos.

2. Base de preparação e mensuração das demonstrações contábeis

2.1. Base de preparação

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil, considerando o ITG 2002 (R1), os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Em adição a essas demonstrações contábeis, a Entidade elaborou, em separado, demonstrações contábeis considerando as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCs TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), para cumprimento da solicitação do Tribunal de Contas da União.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão sumariadas na Nota 3.

A autorização para a emissão destas demonstrações contábeis foi deliberada pela Diretoria da Entidade, responsável pela elaboração das demonstrações contábeis, em 22 de fevereiro de 2024. Sua aprovação será realizada pelo Conselho de Administração, na data prevista de 18 de março de 2024.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas substancialmente com base no custo histórico, sendo utilizado o valor justo para os instrumentos financeiros e ativos relacionados aos benefícios pós-emprego.

2.3. Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas.

Como o julgamento da Administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas. Ativos e passivos significativos sujeitos a estimativas e premissas incluem, principalmente, o cálculo das depreciações sobre o ativo imobilizado e amortizações sobre ativos intangíveis (Notas Explicativas nº 3.h e 3.i), provisão para riscos trabalhistas e cíveis (Nota Explicativa nº 14) e premissas atuariais para benefício pós-emprego (Nota Explicativa nº 18). Os valores definitivos das transações envolvendo essas estimativas somente são conhecidos por ocasião da sua realização ou da sua liquidação.

2.5. Novas Normas, alterações e interpretações

As seguintes alterações de normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2023:

- **Alteração ao IAS 1/CPC 26(R1) e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis:** alteração do termo “políticas contábeis significativas” para “políticas contábeis materiais”. A alteração também define o que é “informação de política contábil material”, explica como identificá-las e esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. O “*IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements*”, também alterado, fornece orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil.
- **Alteração ao IAS 8/CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro:** a alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual.

As alterações mencionadas acima não tiveram impactos materiais para a Entidade, exceto em relação à alteração da identificação de políticas contábeis materiais, cujos impactos estão mencionados na Nota 3, respectivamente.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 **Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

3. Sumário das principais políticas contábeis adotadas

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação dessas demonstrações contábeis estão sumariadas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

a) Receita operacional

A receita corresponde à dotação aprovada, anualmente, no Orçamento Geral da União, deduzida dos eventuais cancelamentos orçamentários ocorridos durante o exercício. A receita é reconhecida *pro rata* mês, em conformidade com o valor aprovado na Lei Orçamentaria Anual (LOA).

b) Benefício pós-emprego

Conforme mencionado no art. 8º, parágrafo único, da Lei nº 8.246/91, a Entidade mantém plano de suplementação de aposentadoria e pensão para seus empregados. O plano possui características de contribuição variável, exceto pelo risco vinculado à projeção de contribuições, em caso de invalidez ou morte.

O custeio dos benefícios concedidos pelo plano de benefícios definidos é estabelecido utilizando o método do crédito unitário projetado.

As remensurações, compreendendo ganhos e perdas atuariais, o retorno sobre os ativos do plano, e mudanças no efeito do teto de ativo (*asset ceiling*), excluindo montantes incluídos nos juros líquidos sobre o valor líquido de passivo de benefício definido, são reconhecidas imediatamente no balanço patrimonial, em contrapartida ao patrimônio líquido no período em que ocorram. As remensurações não são reclassificadas ao resultado em períodos subsequentes, podendo, no entanto, ser transferidas dentro do patrimônio líquido.

As estimativas atuariais são elaboradas por especialistas para registro e divulgação nas demonstrações contábeis.

c) Caixa e equivalentes de caixa

Compreende o saldo de caixa, bancos e aplicações financeiras de liquidez imediata em títulos prontamente conversíveis, em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor.

d) Créditos orçamentários a receber

Referem-se aos valores a receber da União, por meio de dotação orçamentária anual. Eventuais créditos orçamentários cancelados são revertidos contra o resultado, no momento da ocorrência e da divulgação governamental.

e) Moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional, utilizando a taxa de câmbio das datas de cada transação. As variações da taxa de câmbio dos itens financeiros são reconhecidas no resultado, de acordo com a competência.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

f) Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo de aquisição, e o método de avaliação é o da média ponderada.

Os estoques são aplicados integralmente nas atividades da Entidade, não sendo cabível o cálculo do valor líquido de realização.

g) Imobilizado

Os bens do imobilizado são avaliados pelo custo de aquisição ou de construção, deduzidos da respectiva depreciação acumulada.

A depreciação é calculada pelo método linear, em função do tempo de vida útil estimado dos bens. Os itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou, em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

Apresentam-se, a seguir, os prazos das vidas úteis estimadas das principais classes do ativo imobilizado para o exercício corrente:

Edificações	22 a 68 anos
Edificações complementares	10 anos
Equipamentos de informática	3 a 5 anos
Máquinas, aparelhos, equipamentos e instalações	10 anos
Veículos	5 anos

Quaisquer ganhos ou perdas na alienação de itens do ativo imobilizado são reconhecidos no resultado.

A Entidade realiza, periodicamente, revisões do prazo de vida útil econômica do valor residual dos seus bens, com base em avaliações técnicas de engenheiros e profissionais especialistas nas áreas. Não houve alteração na estimativa da vida útil dos bens em 2023.

h) Intangível

Compreende licenças de programas de computador (*softwares*), que são capitalizadas pelo custo de aquisição e amortizadas pelo método linear ao longo de sua vida útil estimada, que é de cinco anos; e marcas, direitos e patentes com a vida útil estimada em 15 anos; ambos reconhecidos diretamente no resultado.

i) Redução ao valor recuperável dos ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Entidade são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

O valor recuperável de um ativo é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo exceder o seu valor recuperável. As perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado.

As perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 **Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

j) Provisões

Uma provisão para riscos trabalhistas, cíveis e fiscais é reconhecida quando: (i) a Entidade tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos já ocorridos; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor puder ser estimado com segurança.

k) Instrumentos financeiros

i) Reconhecimento e mensuração inicial

Os créditos orçamentários a receber são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Entidade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento. Um ativo financeiro ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao valor justo por meio do resultado - VJR, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão.

ii) Classificação e mensuração subsequente

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao valor justo por meio de Outros resultados abrangentes - VJORA - instrumento de dívida/patrimonial; ou ao VJR.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Entidade mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR.

Os passivos financeiros são classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais é reconhecida no resultado, e qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

iii) Desreconhecimento

A Entidade desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Entidade transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual, substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos, ou na qual a Entidade nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro, e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

A Entidade desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Entidade também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Taxa média a.a.	Vencimento (em anos)	Index	31/12/2023	31/12/2022
Caixa					
Caixa geral				4	3
Conta corrente				28	20
				32	23
Equivalentes de caixa					
Fundos		-	Cota	205.358	233.290
Certificado de depósito bancário	104%	2,7	DI	83.629	-
				288.987	233.290
Total				289.019	233.313

Os recursos estão aplicados em instrumentos financeiros com compromisso de liquidez diária, com o objetivo de manter o seu poder de compra até a sua utilização, na consecução das atividades operacionais da Entidade.

5. Aplicações financeiras

Circulante

	Taxa média a.a.	Vencimento (em anos)	Index	31/12/2023	31/12/2022
Fundos			Cota	627.699	-
Certificado de depósito bancário	104% a 108%	1,4	DI	391.444	-
Letra Financeira	3,82% + IPCA	0,5	IPCA	-	373.191
Letra Financeira	8,58%	0,4	Pré	-	461.548
Outros				-	46.738
Total				1.019.143	881.477

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os recursos estão aplicados em fundos de renda fixa, demonstrados pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pro rata, e em certificado de depósito bancário, com rentabilidade de 104% a 108% da taxa DI, em instituições públicas e privadas.

6. Créditos orçamentários a receber

Em 31 de dezembro de 2023, os créditos orçamentários a receber totalizavam R\$ 7.356 (R\$50.000 em 2022). Estão representados por recursos empenhados provenientes do Orçamento Geral da União, do exercício de 2023.

7. Estoques

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Material de consumo	20.451	20.108
Outros	130	160
(-) Provisão para perda de estoques	<u>(317)</u>	<u>(577)</u>
Total	<u>20.264</u>	<u>19.691</u>

O estoque de material de consumo representa, relevantemente, os produtos hospitalares que são utilizados na prestação dos serviços médicos. A Administração efetua, periodicamente, o inventário físico dos estoques.

A Entidade mantém uma provisão para perda no valor de R\$ 317 que corresponde ao estoque remanescente do processo produtivo que foi interrompido em 2018.

8. Outros créditos

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Adiantamento a fornecedores	98	54
Importações em andamento	945	562
Crédito com fornecedores	116	361
Outros	<u>8</u>	<u>14</u>
Total	<u>1.167</u>	<u>991</u>

9. Depósitos judiciais

Descrição	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
	<u>Depósito judicial</u>	<u>Líquido</u>	<u>Líquido</u>	
Fiscais				
IPI sobre importações (i)	<u>748</u>	<u>748</u>	<u>662</u>	
Total	<u>748</u>	<u>748</u>	<u>662</u>	

(i) IPI incidente sobre importações de produtos médico-hospitalares sem similar nacional, em discussão com a Receita Federal do Brasil, e a perícia desenvolvida no processo foi inteiramente favorável à Entidade.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As movimentações dos depósitos judiciais apresentadas no ativo realizável a longo prazo nos exercícios de 2023 e 2022 foram as seguintes:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo anterior	662	589
Atualizações	<u>86</u>	<u>73</u>
Saldo final	<u><u>748</u></u>	<u><u>662</u></u>

10. Outros créditos com fornecedores

Está representado por créditos junto à Companhia de Saneamento Ambiental do Distrito Federal – Caesb, referente ao acordo celebrado em 22 de maio de 2018. O crédito se refere a quantias pagas, indevidamente, pelos serviços de água e esgoto, no período de junho de 1997 a abril de 2002. O montante total mensurado no Termo de Acordo com a Caesb foi de R\$22.676, reconhecido em contraparte da rubrica de “Outras Receitas”.

Esse valor vem sendo recebido, em parcelas mensais, por meio dos serviços regulares de abastecimento de água e esgotamento sanitário das unidades de Brasília, da Associação das Pioneiras Sociais, no montante de 919.178 m³ de água. O saldo a receber foi calculado pela quantidade de m³ de água a serem recebidos por mês, multiplicados pela tarifa de água vigente do ano calendário. O prazo estimado de uso deste crédito é de 3 anos, considerando-se o consumo médio da Entidade no exercício corrente.

Em 2023 foi reconhecida uma atualização no valor de R\$ 1.593, proveniente do aumento da tarifa.

A segregação do montante conforme sua liquidez foi realizada utilizando como referência a média de consumo cúbico das faturas de 2023.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Crédito junto à CAESB (Nota Explicativa 16.b, que corresponde a constituição e atualização)	<u>11.021</u>	<u>12.898</u>
	<u><u>11.021</u></u>	<u><u>12.898</u></u>
Circulante	3.471	3.348
Não circulante	7.550	9.550

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

11. Imobilizado e intangível

a) Movimentação do ativo imobilizado

	Saldo 31/12/2022	Adições	Alienações/ baixas	Transferências	Saldo 31/12/2023
Imobilizado depreciable					
Edificações	585.952	-	-	28.911	614.863
Máquinas e equipamentos	280.753	30.014	(16.716)	3.491	297.542
Equipamentos de informática	63.002	8.223	(3.905)	(70)	67.250
Instalações	51.705	3.815	(510)	(2.243)	52.767
Instrumentais	14.422	653	(585)	182	14.672
Móveis e utensílios	32.936	3.127	(334)	(1.201)	34.528
Veículos	6.012	80	(43)	-	6.049
Embarcações	569	167	(10)	-	726
Total do custo	1.035.351	46.079	(22.103)	29.070	1.088.397
(-) Edificações	(235.410)	(9.496)	-	-	(244.906)
(-) Máquinas e equipamentos	(168.177)	(18.838)	16.287	(1.150)	(171.878)
(-) Equipamentos de informática	(42.546)	(7.605)	3.886	4	(46.261)
(-) Instalações	(35.769)	(2.784)	442	259	(37.852)
(-) Instrumentais	(6.743)	(1.087)	522	(4)	(7.312)
(-) Móveis e utensílios	(25.853)	(1.355)	312	891	(26.005)
(-) Veículos	(3.173)	(661)	43	-	(3.791)
(-) Embarcações	(301)	(42)	10	-	(333)
Total da depreciação acumulada	(517.972)	(41.868)	21.502	-	(538.338)
Total do imobilizado depreciable	517.379	4.211	(601)	29.070	550.059
Imobilizado não depreciable					
Edificações em andamento	30.583	22.728	-	(28.911)	24.400
Bens em montagem	8.527	572	-	(150)	8.949
Terrenos	887	-	-	-	887
Outros	9	8.940	-	(9)	8.940
Total do imobilizado não depreciable	40.006	32.240	-	(29.070)	43.176
Total do imobilizado	557.385	36.451	(601)	-	593.235

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Movimentação do ativo imobilizado

	Saldo 31/12/2021	Adições	Alienações/ baixas	Transferências	Saldo 31/12/2022
Imobilizado depreciable					
Edificações	583.039	26	-	2.887	585.952
Máquinas e equipamentos	260.546	15.550	(5.646)	10.303	280.753
Equipamentos de informática	58.658	9.197	(4.853)	-	63.002
Instalações	45.546	2.557	(290)	3.892	51.705
Instrumentais	11.897	2.666	(142)	1	14.422
Móveis e utensílios	31.277	2.046	(482)	95	32.936
Veículos	4.072	2.880	(940)	-	6.012
Embarcações	530	39	-	-	569
Total do custo	995.565	34.961	(12.353)	17.178	1.035.351
(-) Edificações	(227.292)	(8.118)	-	-	(235.410)
(-) Máquinas e equipamentos	(155.939)	(17.486)	5.233	15	(168.177)
(-) Equipamentos de informática	(40.896)	(6.502)	4.852	-	(42.546)
(-) Instalações	(33.280)	(2.762)	288	(15)	(35.769)
(-) Instrumentais	(6.038)	(842)	137	-	(6.743)
(-) Móveis e utensílios	(24.828)	(1.490)	465	-	(25.853)
(-) Veículos	(3.840)	(271)	938	-	(3.173)
(-) Embarcações	(265)	(36)	-	-	(301)
Total da depreciação acumulada	(492.378)	(37.507)	11.913	-	(517.972)
Total do imobilizado depreciable	503.187	(2.546)	(440)	17.178	517.379
Imobilizado não depreciable					
Edificações em andamento	19.065	14.123	(901)	(1.704)	30.583
Bens em montagem	10.286	3.429	(1)	(5.187)	8.527
Terrenos	887	-	-	-	887
Outros	10.287	9	-	(10.287)	9
Total do imobilizado não depreciable	40.525	17.561	(902)	(17.178)	40.006
Total do imobilizado	543.712	15.015	(1.342)	-	557.385

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

b) Movimentação do ativo intangível

Intangível	Saldo 31/12/2022	Adições	Alienações/ baixas	Transferências	Saldo 31/12/2023
Marcas, direitos e patentes	19	-	(19)	-	-
Softwares	32.022	5.141	(583)	-	36.580
Total do custo	32.041	5.141	(602)	-	36.580
(-) Marcas, direitos e patentes	(18)	-	18	-	-
(-) Softwares	(17.484)	(4.711)	334	-	(21.861)
Total da amortização acumulada	(17.502)	(4.711)	352	-	(21.861)
Total do intangível	14.539	430	(250)	-	14.719

Intangível	Saldo 31/12/2021	Adições	Alienações/ baixas	Transferências	Saldo 31/12/2022
Marcas, direitos e patentes	19	-	-	-	19
Softwares	22.352	9.857	(187)	-	32.022
Total do custo	22.371	9.857	(187)	-	32.041
(-) Marcas, direitos e patentes	(17)	(1)	-	-	(18)
(-) Softwares	(14.102)	(3.569)	187	-	(17.484)
Total da amortização acumulada	(14.119)	(3.570)	187	-	(17.502)
Total do intangível	8.252	6.287	-	-	14.539

Adições

Em 31 de dezembro de 2023, as adições do ativo imobilizado e do ativo intangível somaram o valor total de R\$ 83.460 (R\$62.379 em 2022) e são compostas por:

- R\$ 22.728 (R\$14.123 em 2022) relativos aos gastos incorridos com obras nas Unidades Hospitalares; e
- R\$ 60.732 (R\$48.256 em 2022) destinados, significativamente, à atualização tecnológica e à reposição de instalações, equipamentos, instrumentos, softwares e sistemas médico-hospitalares.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

12. Remunerações, obrigações sociais e trabalhistas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Salários	35.260	32.014
Benefícios	13.848	12.099
Provisão de férias	79.287	72.021
Encargos sobre provisão de férias	6.297	5.704
Horas extras a compensar/pagar	1.039	1.044
Total	<u>135.731</u>	<u>122.882</u>

13. Obrigações tributárias e previdenciárias

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Imposto de renda retido na fonte – IRRF	29.104	37.993
Instituto nacional do seguro social – INSS retido	3.064	2.672
Fundo de garantia do tempo de serviço – FGTS	6.907	6.201
Outros	432	412
Total	<u>39.507</u>	<u>47.278</u>

14. Provisões para riscos trabalhistas e cíveis

A Entidade é parte passiva em ações judiciais e processos administrativos decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões trabalhistas e cíveis, cujos valores apresentados estão deduzidos dos depósitos judiciais vinculados. A Administração, com as informações de seus assessores jurídicos, efetua periodicamente a avaliação da probabilidade de perda dos processos.

As provisões para riscos trabalhistas são constituídas com base nas estimativas de desembolsos dos processos judiciais com probabilidade provável, independentemente de terem sido julgados. Os processos trabalhistas estão distribuídos entre as unidades hospitalares da Entidade, não havendo predominância em nenhum tema específico. As provisões para riscos cíveis são de natureza indenizatória por danos morais e materiais.

a) Classificação dos processos

A Administração da Entidade e seus assessores jurídicos classificam, em conjunto, os processos judiciais de acordo com o grau de risco de perda, conforme segue:

	Possível		Provisão registrada	
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Trabalhistas	8.495	11.220	14.753	22.990
Cíveis	6.026	8.049	2.136	-
Depósitos judiciais – Vinculados às provisões (Nota Explicativa 14.b)			<u>(3.131)</u>	<u>(8.028)</u>
Total das provisões líquidas			<u>13.758</u>	<u>14.962</u>
Circulante (i)			351	2.838
Não circulante			13.407	12.124

(i) Representam os valores dos processos judiciais que estão em fase de execução, pois há grande probabilidade de serem pagos no exercício seguinte.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

b) Provisões para riscos trabalhistas e cíveis

Para os processos cujas perdas foram classificadas como prováveis pelos assessores jurídicos, a Entidade constituiu provisão com a seguinte movimentação no exercício de 2023:

	<u>31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Atualizações</u>	<u>Reversão</u>	<u>31/12/2023</u>
Provisões					
Trabalhistas	22.990	2.883	1.993	(13.113)	14.753
Cíveis	-	2.136	-		2.136
Depósitos jud. Vinculados	<u>(8.028)</u>	<u>(2.016)</u>	<u>(276)</u>	<u>7.189</u>	<u>(3.131)</u>
Total	<u>14.962</u>	<u>3.003</u>	<u>1.717</u>	<u>(5.924)</u>	<u>13.758</u>

	<u>31/12/2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Atualizações</u>	<u>Reversão</u>	<u>31/12/2022</u>
Provisões					
Trabalhistas	19.740	3.474	2.640	(2.864)	22.990
Depósitos jud. Vinculados	<u>(6.916)</u>	<u>(3.641)</u>	<u>(332)</u>	<u>2.861</u>	<u>(8.028)</u>
Total	<u>12.824</u>	<u>(167)</u>	<u>2.308</u>	<u>(3)</u>	<u>14.962</u>

As adições de provisões trabalhistas possuem a contrapartida no resultado, na rubrica “Despesas de Pessoal”, inclusive a reversão.

15. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido é composto por outros resultados abrangentes, no valor de R\$ 147.271 (R\$160.241 em 2022), pelo patrimônio social R\$ 1.621.564 (R\$1.451.697 em 2022) e pelo superávit do exercício, no valor de R\$ 194.607 (R\$169.867 em 2022).

Outros resultados abrangentes referem-se aos ganhos e às perdas atuariais acumulados até a data das demonstrações contábeis dos benefícios de risco, conforme Nota Explicativa nº 18.

16. Desdobramento de itens relevantes da demonstração do resultado

a) Receita operacional – Contrato de gestão

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Dotação inicial e créditos autorizados	<u>1.307.356</u>	<u>1.260.197</u>
Total empenhado	<u>1.307.356</u>	<u>1.260.197</u>

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

b) Itens financeiros líquidos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Reajuste de tarifa – Caesb (Nota Explicativa nº 10)	1.593	(38)
Total	1.593	(38)

c) Despesas de pessoal

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Remuneração	(745.425)	(720.782)
Benefícios	(126.784)	(111.591)
Encargos	(60.134)	(54.482)
Outros	(18.707)	(15.926)
Total	(951.050)	(902.781)

d) Despesas com materiais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materiais hospitalares	(136.291)	(115.109)
Materiais para manutenção/conservação	(26.209)	(29.020)
Outros materiais	(10.724)	(11.465)
Total	(173.224)	(155.594)

e) Despesas com serviços

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tarifas públicas	(27.111)	(25.475)
Serviços especializados	(26.013)	(24.095)
Serviços de manutenção/conservação	(49.367)	(52.065)
Outros	(6.362)	(5.308)
Total	(108.853)	(106.943)

17. Seguros

A Entidade adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade.

Em 31 de dezembro de 2023, a cobertura de seguros contra riscos de incêndio era composta por R\$ 1.165.188 (R\$ 998.363 em 2022) e a cobertura de veículos era de 100% da tabela FIPE, mais R\$ 150 por veículo e por evento, para danos materiais e corporais causados a terceiros (RCF-V), além de R\$ 100 por passageiro e por evento (M/IP), para Acidentes Pessoais de Passageiros (APP).

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Modalidades	Coberturas	Vigência
Incêndio, raio, explosão/implosão (*)	R\$ 330.562	29/03/2024
Danos elétricos – curto circuito (*)	R\$ 5.000	29/03/2024
Veículos / Casco	100% tabela Fipe	29/03/2024
Veículos / Danos Materiais e Corporais	R\$ 150 por veículo e por evento	29/03/2024
APP – Acidente pessoal passageiro / Morte e invalidez	R\$ 100 por passageiro e por evento	29/03/2024

(*) Cobertura: Limite máximo de indenização único.

18. Benefício pós-emprego

a) Descrição das características do plano

Conforme previsto no art. 8º, parágrafo único, da Lei nº 8.246/91, a Associação mantém plano de suplementação de aposentadoria e pensão a seus empregados. A contribuição mensal da patrocinadora é limitada a 6% da folha de pagamentos, no mesmo percentual da contribuição do empregado participante, cujo mínimo é de 3% sobre o salário.

O plano de aposentadoria é na modalidade de contribuição variável, voltado aos seus participantes, empregados e respectivos dependentes, por meio de concessão e manutenção dos seguintes benefícios:

- (a) Suplementações de aposentadorias de seus participantes (benefício programado).
- (b) Suplementações de auxílio-doença de seus participantes (benefício de risco).
- (c) Suplementações de pensões deferidas a beneficiários de participantes falecidos (benefício de risco).

As contribuições dos participantes e da patrocinadora em 2023 foram, respectivamente, de R\$ 52.980 (R\$ 48.384 em 2022) e de R\$ 58.640 (R\$55.932 em 2022). Foi deliberada a concessão de contribuição adicional temporária de 4% nos saldos de conta dos participantes, acompanhando a contribuição individual de até 10% sobre o salário de participação. Essa deliberação ocorreu de acordo com estudo realizado com o objetivo de elevar o saldo de conta dos participantes, por meio de contribuição esporádica. Para custear essa contribuição, foram utilizados os recursos do Fundo de Revisão do Plano, após a sua exaustão serão utilizados os recursos do Fundo de Reversão. Tal fundo tem como origem os recursos dos saldos não resgatáveis relativos às contribuições da patrocinadora aos participantes.

Tanto a patrocinadora quanto os participantes são responsáveis pelo custeio das despesas administrativas e de manutenção do plano, conforme fixado por ocasião de Avaliação Atuarial, cujo plano de custeio é aprovado pela diretoria executiva do SARA H Previdência - Fundo de Pensão dos Empregados da Associação das Pioneiras Sociais, responsável pela administração do plano.

Os princípios, metodologias e parâmetros estabelecidos na política de investimentos buscam garantir segurança, liquidez e rentabilidade adequadas e suficientes ao equilíbrio entre ativos e passivos do plano, bem como evitar exposição excessiva a riscos para os quais os prêmios pagos pelo mercado não sejam atraentes ou adequados aos objetivos do plano. A política de investimentos analisou todos os riscos e adotou as melhores práticas na gestão dos recursos financeiros do plano.

As hipóteses e premissas atuariais são devidamente acompanhadas e monitoradas, sendo que essas foram submetidas a estudos técnicos de aderência, restando aplicáveis e aderentes ao plano, em consonância com a legislação aplicável, categorizadas como habilitadas para a avaliação atuarial.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A Avaliação Atuarial do Benefício Pós-Emprego consiste em dimensionar o compromisso e o respectivo custo atuarial gerado pelo Plano de Benefícios SARAH Previdência, à luz do Pronunciamento Técnico CPC 33(R1), considerando os dados e as informações disponibilizados, bem como as hipóteses e os parâmetros atuariais definidos pela patrocinadora, consubstanciados nos estudos de Duration do Passivo, previamente dimensionado pela empresa WEDAN Consultoria e Assessoria Atuarial, bem como na análise técnica atuarial das demais hipóteses aplicáveis. O valor presente da obrigação de benefício definido, o custo do serviço corrente e o custo do serviço passado foram medidos utilizando o método de crédito unitário projetado.

O Plano de Benefícios SARAH Previdência, no que se refere a obrigações de benefícios definidos, referentes à patrocinadora, estava assim configurado em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

Itens	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativos e autopatrocinados	70.772	70.115
Aposentados e Pensionistas	<u>391.793</u>	<u>330.998</u>
Total	<u>462.565</u>	<u>401.113</u>

b) Resumo de outras informações

O total dos benefícios no mês equivale a R\$ 5.793 (R\$5.110 em 2022).

O total dos benefícios continuados anual equivale a R\$ 75.310 (R\$66.426 em 2022).

c) Hipóteses e parâmetros atuariais adotados

i) Considerações gerais sobre as premissas

As premissas foram definidas de forma imparcial e mutuamente compatíveis, com base em expectativas de mercado durante o período de desenvolvimento de cada avaliação atuarial e das respectivas projeções.

Base de dados cadastrais foram coletadas em	<u>2023</u> <u>Setembro de 2023</u>	<u>2022</u> <u>Setembro de 2022</u>
Natureza dos benefícios	Previdenciária	Previdenciária
Responsabilidade pelo financiamento do plano	Patrocinadora, Participantes e assistidos	Patrocinadora, Participantes e assistidos

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

ii) *Financeiras*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Taxa para desconto da obrigação atuarial	9,03%	9,81% a.a.
Projeção de aumentos reais salariais média anual	0,64%a	0,64% a.a.
Projeção de aumentos reais dos benefícios média anual	0,00%aa	0,00% a.a.
Taxa de inflação de longo prazo	3,50%	3,50% a.a.

Para o cálculo da taxa de desconto da obrigação atuarial foram utilizados os títulos do Tesouro Nacional.

Considerando a metodologia de Duration Ajustada, a partir da Macaulay Duration, os dados de mercado de 31/12/2023 para os retornos esperados das NTN-B, e duration de 8,41% para o Plano de SARAH Previdência, a taxa de desconto aplicáveis para os mesmos convergem para o valor aproximado de 5,34% em termos reais, líquida da inflação medida pelo IPCA, ou 9,03% por ano, em termos nominais (3,50% de inflação).

Dessa forma, com base na posição das NTN-B em 29/12/2023, divulgada pela Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiros e de Capitais - Anbima, e na duração dos compromissos de cada plano, a taxa de desconto foi determinada.

iii) *Demográficas*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Crescimento real de salários	0,64%	0,64%
Taxa de rotatividade	3,00%	3,00%
Taxa real anual de juros	5,34%	6,10%
Taxa de inflação projetada	3,50%	3,50%
Taxa anual de juros	9,03%	9,81%
Expectativa de retorno dos ativos financeiros	9,03%	9,81%
Tábua de entrada em invalidez	Álvaro Vindas RP 2000	Álvaro Vindas
Tábua de mortalidade de inválidos	Disable AT 2012 S20%, segregada por sexo	RP 2000 Disable AT 2000 Basic, segregada por sexo
Tábua de mortalidade geral	Primeira Elegibilidade	Primeira Elegibilidade
Idade prevista para aposentadoria	INPC	INPC
Índice de atualização	INPC	INPC

d) *Conciliação dos Ativos do Plano*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custo total do serviço	726.626	694.666
Receita de Juros dos Ativos	72.704	61.395
Benefícios Pagos	(37.622)	(30.446)
Ganhos/(Perdas) sobre o Ativo Justo	74.351	1.011
Valor do Ativo Justo no final do exercício	836.059	726.626

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

e) Conciliação do Valor Presente da Obrigação de Benefício Definido

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Valor da Obrigação Atuarial no início do exercício	(401.113)	(350.132)
Custo de Juros Líquido	(42.112)	(34.009)
Custo do Serviço Corrente Líquido	(4.104)	(5.681)
Benefícios Pagos	37.622	30.446
Ganhos/(Perdas) sobre a Obrigação Atuarial	(52.858)	(41.737)
Ganhos/(Perdas) decorrentes da Experiência	(5.746)	(75.070)
Ganhos/(Perdas) decorrentes de mudança biométricas	(18.807)	-
Ganhos/(Perdas) decorrentes de mudança financeira	(28.305)	33.333
Valor da Obrigação Atuarial no final do exercício	(462.565)	(401.113)

f) Conciliação do Efeito do Teto do Ativo (asset ceiling)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Valor do Efeito do Teto do Ativo no início do exercício	(121.703)	(118.195)
Receita de Juros sobre o Teto do Ativo	(11.943)	(9.362)
Ganhos/(Perdas) sobre o Teto do Ativo	(34.464)	5.854
Valor do Efeito do Teto do Ativo no final do exercício	(168.110)	(121.703)

g) Reconhecimento na DRE do Patrocinador

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custo do Serviço Corrente Líquido	(4.105)	(5.681)
Custo do Serviço Corrente	(4.105)	(5.681)
Contribuição do Participante	-	-
Custo de Juros Líquidos	18.649	18.024
Custo de Juros da Obrigação	(42.112)	(34.009)
Receita de Juros dos Ativos	72.704	61.395
Juros sobre o Teto do Ativo	(11.943)	(9.362)
Total a ser reconhecido	14.544	12.343

h) Reconhecimento em Outros Resultados Abrangentes

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ganhos/(Perdas) sobre o Ativo Justo	74.351	1.011
Ganhos/(Perdas) sobre a Obrigação Atuarial	(52.857)	(41.737)
Ganhos/(Perdas) decorrentes da Experiência	(5.746)	(75.070)
Ganhos/(Perdas) decorrentes de mudança biométricas	(18.806)	-
Ganhos/(Perdas) decorrentes de mudança financeira	(28.305)	33.333
Ganhos/(Perdas) sobre o Teto do Ativo	(34.464)	5.854
Total a ser reconhecido	(12.970)	(34.872)

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

i) Reconhecimento no Balanço da Patrocinadora

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo Justo do Plano	836.059	726.626
Valor Presente da Obrigação de Benefício Definido	(462.565)	(401.113)
Superávit/(Déficit) do Plano	373.494	325.513
Efeito do Teto do Ativo	(168.111)	(121.703)
Status da Obrigação de Benefício Definido	205.383	203.810

Resumo dos Lançamentos

Passivo/Ativo reconhecido no início do exercício	203.810	226.339
Despesa / receita do exercício (DRE)	14.543	12.343
Outros Resultados Abrangentes (ORA)	(12.970)	(34.872)
Passivo/Ativo reconhecido no final do exercício	205.383	203.810

j) Análise de Sensibilidade das Premissas Atuariais Significativas

Hipótese de Mortalidade	AT 2012 - S20%	IDADE +1	IDADE -1
Obrigação Atuarial	(462.565)	(456.683)	(468.594)
Ativo Justo	836.059	836.059	836.059
Superávit/(Déficit)	373.494	379.376	367.465
Variação	-	1,57%	-1,61%
Crescimento Salarial	0,64%	+0,25%	-0,25%
Obrigação Atuarial	(462.565)	(463.864)	(461.295)
Ativo Justo	836.059	836.059	836.059
Superávit/(Déficit)	-373.494	372.195	374.764
Variação	-	-0,35%	0,34
Taxa de Juro real	5,34%	+0,25%	-0,25%
Obrigação Atuarial	(462.565)	(452.868)	(472.565)
Ativo Justo	836.059	836.059	836.059
Superávit/(Déficit)	373.494	383.191	363.494
Variação	-	2,60%	-2,68%

Fluxo esperado de pagamento de benefícios pelo Plano - Parte BD:

Até 1 ano	45.320
De 1 a 2 anos	44.737
De 2 a 5 anos	129.424
Superior a 5 anos	648.158
Total	867.639

Considerando o fluxo de pagamento dos benefícios da parte BD, apurou-se uma "duration" para o Plano de Benefícios de 8,41 anos.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 **Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

19. Partes relacionadas

Foram classificados como partes relacionadas os administradores da Associação e o Fundo de Pensão dos Empregados da Associação das Pioneiras Sociais. Neste contexto, as transações com partes relacionadas - Administradores - estão restritas às remunerações por meio de salários e benefícios.

20. Gerenciamento dos riscos financeiros

A Entidade possui exposição aos riscos de crédito, mercado, liquidez e operação e a Administração adota política conservadora no processo de gerenciamento desses riscos. Os comentários dos riscos aos quais a Entidade está exposta são apresentados conforme a seguir:

a) Risco de crédito

O risco de crédito decorre da possibilidade de ocorrência de perdas associadas ao não cumprimento, pelo devedor ou pela contraparte, de suas obrigações financeiras nos termos pactuados. Essa exposição está relevantemente associada às aplicações financeiras mantidas pela Entidade, conforme Notas Explicativas nº 4 e nº 5, bem como aos créditos orçamentários a receber, descritos na Nota Explicativa nº 6. O entendimento da Administração é de que o risco de crédito está substancialmente mitigado com relação a: i) aplicações financeiras, porque os recursos estão todos aplicados em bancos de primeira linha; e ii) créditos orçamentários a receber, trata-se de recursos derivados do Orçamento da União, previstos e executados anualmente por força de lei. Adicionalmente, não há nenhum indicativo de redução ao valor recuperável desse ativo.

b) Risco de mercado

O risco de mercado consiste na possibilidade de ocorrência de perdas resultantes de mudança nos preços de mercado de instrumentos financeiros e compreende os riscos de flutuação da moeda, de taxa de juros e de preços. Essa exposição está relevantemente associada às taxas pactuadas com instituições financeiras das aplicações financeiras mantidas pela Entidade, conforme apresentadas nas Notas Explicativas nº 4 e nº 5. O entendimento da Administração é de que o risco de taxa de juros está substancialmente mitigado considerando a aplicação em produtos de renda fixa com taxas atreladas à variação do CDI, com insignificante margem de alteração. A análise de sensibilidade quanto a flutuação da taxa DI está demonstrada na nota 21.2.

c) Risco de liquidez

O risco de liquidez está vinculado à eventual falta de recursos para honrar os compromissos assumidos, em função do descasamento entre ativos e passivos. A Área Financeira acompanha e gera o fluxo de caixa, que é projetado anualmente, permitindo ações preventivas para a análise desta modalidade de risco na Entidade. Além disso, conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 4, o risco é minimizado pela prática de manutenção de saldo de disponibilidade compatível com a exigência do fluxo operacional da Entidade, evidenciando que a liquidez geral e corrente são positivas, e os recursos financeiros estão prontamente disponíveis e são provenientes da União, sendo a Entidade totalmente dependente dos repasses dos duodécimos, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1 - Contexto Operacional.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

21. Instrumentos financeiros

21.1. Classificação contábil e valor justo

A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo os seus níveis na hierarquia do valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo dos ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo, se o contábil é uma aproximação razoável do valor justo.

Ativos e passivos financeiros Em 31 de dezembro de 2023	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total	Nível I
Caixa e equivalentes de caixa	289.019	-	289.019	289.019
Aplicações financeiras - Circulante	1.019.143	-	1.019.143	1.019.143
Créditos orçamentários a receber	-	7.356	7.356	-
Outros créditos com fornecedores	3.471	-	3.471	3.471
Outros créditos	-	1.167	1.167	-
Fornecedores	-	23.511	23.511	-
Outras obrigações	-	1.975	1.975	-
	1.311.633	34.009	1.345.642	

Ativos e passivos financeiros Em 31 de dezembro de 2022	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total	Nível I
Caixa e equivalentes de caixa	233.313	-	233.313	233.313
Aplicações financeiras - Circulante	881.477	-	881.477	881.477
Créditos orçamentários a receber	-	50.000	50.000	-
Outros créditos	-	4.339	4.339	-
Fornecedores	-	16.313	16.313	-
Outras obrigações	-	1.775	1.775	-
	1.114.790	72.427	1.187.217	

21.2. Análise de sensibilidade

A Associação realizou análise de sensibilidade de risco de mercado associada à taxa DI a qual seus instrumentos financeiros estão expostos. Foi utilizada no cenário de provável a taxa projetada para o próximo exercício. Para os cenários adverso e remoto foram estimados com uma desvalorização de 25% e 50%, respectivamente, das taxas no cenário provável.

Variável de risco	Saldo contábil	Cenário Provável	Cenário Adverso	Cenário Remoto
Redução do DI (%)	R\$ mil	10,58%	7,93%	5,29%
Aplicações financeiras	475.073			
Remuneração estimada Efeito no resultado e no Patrimônio Líquido		50.263	37.673	25.131
		50.263	(12.590)	(25.130)

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 **Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

22. Renúncia fiscal

A Entidade é imune à tributação sobre patrimônio, renda e serviços, em decorrência de sua personalidade jurídica ser de direito privado sem fins lucrativos, de interesse social e de utilidade pública nas áreas de saúde e educação.

Foi solicitado junto ao Ministério da Saúde o pedido de renovação do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), através do processo n.25000.119546/2020-16, no qual foi deferida a concessão do certificado com validade pelo período de 23 de outubro de 2020 a 22 de outubro de 2023, prorrogado até 31 de dezembro de 2024.

Em atendimento ao previsto na interpretação técnica geral - ITG 2002 (R1), a Entidade relaciona a seguir os tributos objeto de renúncia fiscal: INSS patronal, Pis sobre folha de pagamento, imposto sobre a propriedade de veículos automotores e imposto sobre a propriedade predial e territorial urbana.

Robson Baptista de Moura
Contador
CRC: MG 053.992/O-4T-DF

Célia Corrêa
Diretora Tesoureira

Lúcia Willadino Braga
Presidente

* * *

Certificado de Conclusão

Identificação de envelope: 0A8CFD7A0425444C96DDE6749D2EF024

Status: Concluído

Assunto: DCs CPC e relatório de auditoria PwC - 31.12.2023

LoS / Área: Assurance (Audit, CMAAS)

Tipo de Documento: Relatórios ou Deliverables

Envelope fonte:

Documentar páginas: 32

Assinaturas: 1

Remetente do envelope:

Certificar páginas: 2

Rubrica: 0

Alexandra Correia

Assinatura guiada: Ativado

Avenida Brigadeiro Faria Lima, 3732, 16º e 17º

Selo com Envelopeld (ID do envelope): Ativado

andares, Edifício Adalmiro Dellape Baptista B32, Itai

Fuso horário: (UTC-03:00) Brasília

São Paulo, São Paulo 04538-132

alexandra.correia@pwc.com

Endereço IP: 54.94.237.112

Rastreamento de registros

Status: Original

Portador: Alexandra Correia

Local: DocuSign

26 de fevereiro de 2024 | 17:23

alexandra.correia@pwc.com

Status: Original

Portador: CEDOC Brasil

Local: DocuSign

26 de fevereiro de 2024 | 17:38

BR_Sao-Paulo-Arquivo-Atendimento-Team

@pwc.com

Eventos do signatário

Marcos Magnusson de Carvalho

marcos.carvalho@pwc.com

Sócio

PwC BR

Nível de segurança: E-mail, Autenticação da conta (Nenhuma), Certificado Digital

Detalhes do provedor de assinatura:

Tipo de assinatura: ICP Smart Card

Emissor da assinatura: AC SERASA RFB v5

Termos de Assinatura e Registro Eletrônico:

Não oferecido através do DocuSign

Assinatura

DocuSigned by:



D2E5968FAA8D4FB...

Adoção de assinatura: Imagem de assinatura carregada

Usando endereço IP: 134.238.160.171

Registro de hora e data

Enviado: 26 de fevereiro de 2024 | 17:24

Visualizado: 26 de fevereiro de 2024 | 17:36

Assinado: 26 de fevereiro de 2024 | 17:38

Eventos do signatário presencial**Assinatura****Registro de hora e data****Eventos de entrega do editor****Status****Registro de hora e data****Evento de entrega do agente****Status****Registro de hora e data****Eventos de entrega intermediários****Status****Registro de hora e data****Eventos de entrega certificados****Status****Registro de hora e data****Eventos de cópia****Status****Registro de hora e data**

Alexandra Correia

Copiado

Enviado: 26 de fevereiro de 2024 | 17:38

alexandra.correia@pwc.com

Visualizado: 26 de fevereiro de 2024 | 17:38

Gerente de auditoria - Testemunha PwC

Assinado: 26 de fevereiro de 2024 | 17:38

PwC

Nível de segurança: E-mail, Autenticação da conta (Nenhuma)

Termos de Assinatura e Registro Eletrônico:

Não oferecido através do DocuSign

Eventos com testemunhas**Assinatura****Registro de hora e data**

Eventos do tabelião	Assinatura	Registro de hora e data
----------------------------	-------------------	--------------------------------

Eventos de resumo do envelope	Status	Carimbo de data/hora
--------------------------------------	---------------	-----------------------------

Envelope enviado	Com hash/criptografado	26 de fevereiro de 2024 17:24
Entrega certificada	Segurança verificada	26 de fevereiro de 2024 17:36
Assinatura concluída	Segurança verificada	26 de fevereiro de 2024 17:38
Concluído	Segurança verificada	26 de fevereiro de 2024 17:38

Eventos de pagamento	Status	Carimbo de data/hora
-----------------------------	---------------	-----------------------------