
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, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa e o balanço orçamentário 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 e o balanço orçamentário para o exercício findo nessa data, de acordo com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBCs TSP) emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

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.

Ênfase

Base contábil de elaboração das demonstrações contábeis

Chamamos a atenção para a Nota 2.1 às demonstrações contábeis, que descreve a base de elaboração dessas demonstrações contábeis, que foram elaboradas para auxiliar a Entidade a cumprir os requisitos do Tribunal de Contas da União. Consequentemente, as demonstrações contábeis podem não ser adequadas para outros fins. Nossa opinião não está modificada com relação a esse assunto.

Outros assuntos

A Entidade elaborou um conjunto de demonstrações contábeis separado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, sobre o qual emitimos relatório de auditoria independente separado para os diretores da Entidade com data de 26 de fevereiro de 2024.



Associação das Pioneiras Sociais

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 normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBCs TSP) 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.

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.



Associação das Pioneiras Sociais

- 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.

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
MAGNUSSON DE CARVALHO
Signed By: MARCOS MAGALUSSON DE CARVALHO 2510100287
CPF: 2510100287
Signed Date: 26 February 2024 17:43 BRT
O: ICP-Brasil, OU: Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB
C: BR
Issuer: AC SERASA RFB v5
02E989FA8D4FB

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Balço Patrimonial

Demonstração do Resultado

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa – Método Indireto

Balço Orçamentário

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
Valores a receber sem contraprestação (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
Não circulante			Total do passivo	214.482	203.210
Realizável a longo prazo					
Ativo atuarial (Nota 18.i)	205.383	203.810	Patrimônio líquido (Nota 15)		
Outros créditos com fornecedores (Nota 10)	7.550	9.550	Patrimônio social	1.621.564	1.451.697
Depósitos judiciais (Nota 9)	748	662	Ajuste de ativo atuarial	147.271	160.241
Despesas antecipadas	3.060	1.397	Superávit acumulado	194.607	169.867
	216.741	215.419	Total do patrimônio líquido	1.963.442	1.781.805
Imobilizado (Nota 11.a)	593.235	557.385			
Intangível (Nota 11.b)	14.719	14.539	Total do passivo e do patrimônio líquido	2.177.924	1.985.015
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 sem contraprestação	1.307.356	1.260.197
Contrato de gestão (Nota 16.a)	1.307.356	1.260.197
Receita com contraprestação	155.830	103.023
Receitas financeiras	154.237	103.061
Outras receitas (Nota 16.b)	1.593	(38)
Despesas / receitas	(1.268.579)	(1.193.353)
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)
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
Outras receitas/(despesas) operacionais	1.150	2.776
Variações passivas	(2.025)	(2.677)
Superávit do exercício	194.607	169.867

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	Ajuste de ativo atuarial	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		
Valores a receber sem contraprestação (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

Balanco orçamentário Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	Valor Repassado pela União*	Valor Realizado*	Realizado/ Repassado %
	2023	2023	2023
Objetivos do Contrato de Gestão	1.350.000	1.313.129	97,3
1º Manter em funcionamento as Unidades da Rede	1.260.000	1.226.202	97,3
2º Formação e Qualificação de Recursos Humanos	52.000	50.580	97,3
3º Ação Educacional e Preventiva	10.000	9.601	96,0
4º Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico	28.000	26.746	95,5

	Valor Repassado pela União*	Valor Realizado*	Realizado/ Repassado %
	2022	2022	2022
Objetivos do Contrato de Gestão	1.218.357	1.236.648	101,5
1º Manter em funcionamento as Unidades da Rede	1.164.857	1.181.030	101,4
2º Formação e Qualificação de Recursos Humanos	28.500	29.870	104,8
3º Ação Educacional e Preventiva	2.000	2.481	124,1
4º Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico	23.000	23.267	101,2

**valores não auditados*

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 as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCs TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), conforme solicitação do Tribunal de Contas da União. Essas demonstrações estão sendo apresentadas em adição às demonstrações contábeis elaboradas em conformidade com 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), apresentadas separadamente.

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

a) Apresentação de informações comparativas

A Entidade adotou a NBC TSP 11, que estabelece como as demonstrações contábeis devem ser apresentadas de forma a assegurar a comparabilidade.

b) Novas Normas

As novas Normas Brasileiras de Contabilidade, aplicadas ao setor público, que entrarão em vigor a partir de 01 de janeiro de 2024 são:

NBC TSP 29 – Benefícios Sociais – tem como objetivo aprimorar a relevância, a representação fidedigna e a comparabilidade das informações fornecidas nas demonstrações contábeis acerca de benefícios sociais.

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

NBC TSP 30 – Instrumentos Financeiros: Apresentação – tem como objetivo estabelecer princípios para a apresentação de instrumentos financeiros como passivos ou patrimônio líquido e para compensação de ativos financeiros e passivos financeiros.

NBC TSP 31 – Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração – tem como objetivo estabelecer princípios para os relatórios contábeis sobre ativos e passivos financeiros que devem apresentar informações úteis e relevantes para os usuários das demonstrações contábeis para a sua avaliação dos valores, época e incerteza dos fluxos de caixa futuros da Entidade.

NBC TSP 32 – Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração (Contabilidade de Hedge - Aplicação Residual) – tem como objetivo estabelecer o tratamento contábil para aplicação residual aos instrumentos de hedge alcançados pela NBC TSP 31 – Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração.

NBC TSP 33 – Instrumentos Financeiros: Divulgações – tem como objetivo estabelecer as divulgações cujas entidades devem disponibilizar nas suas demonstrações contábeis para possibilitar aos usuários avaliar:

(a) a relevância dos instrumentos financeiros para a situação patrimonial e para o resultado da entidade; e

(b) a natureza e a extensão dos riscos decorrentes de instrumentos financeiros aos quais a entidade está exposta durante e ao fim do período a que se referem as demonstrações contábeis, e como a entidade gerencia esses riscos.

NBC TSP 34 – Custos no Setor Público – tem como objetivo estabelecer diretrizes e padrões a serem observados na implementação do sistema de custos.

A administração realizou uma avaliação completa dos efeitos dessas novas normas e concluiu que não resultarão em alterações substanciais, na base de comparação das demonstrações contábeis.

c) Aprovação das demonstrações contábeis

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.

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.

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

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.

3. Sumário das principais políticas contábeis adotadas

Dentre as principais políticas adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis, aplicadas de forma uniforme com o exercício anterior, ressaltam-se:

a) Receita sem contraprestação

A receita sem contraprestação 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).

A receita sem contraprestação, nos termos da NBC TSP 01, é caracterizada por não existir troca individualizada, direito e obrigação, simultaneamente.

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.

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

d) Valores a receber sem contraprestação

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.

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.

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) 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.

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) Passivos financeiros não derivativos

Todos os passivos financeiros (incluindo passivos designados pelo valor justo registrado no resultado) são reconhecidos, inicialmente, na data de efetivação do contrato na qual a Entidade se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Entidade baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas. A Entidade classifica os passivos financeiros não derivativos na categoria de outros passivos financeiros. Tais passivos financeiros são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são mensurados pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

A Entidade tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: contas a pagar a fornecedores e outras contas a pagar.

l) Balanço Orçamentário

Em conformidade com a NBC TSP 13, de 18 de outubro de 2018, publicamos o balanço orçamentário, que é elaborado pelo regime de caixa.

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

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

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

	<u>Taxa média a.a.</u>	<u>Vencimento (em anos)</u>	<u>Índex</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
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				<u>1.019.143</u>	<u>881.477</u>

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. Valores a receber sem contraprestação

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

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

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>	
	Depósito judicial	Líquido	Líquido	Líquido
Fiscais				
IPI sobre importações (i)	<u>748</u>	<u>748</u>	<u>662</u>	<u>662</u>
Total	<u>748</u>	<u>748</u>	<u>662</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.

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>748</u>	<u>662</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

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>11.021</u>	<u>12.898</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

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

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

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.

12. Remunerações, obrigações sociais e trabalhistas

	31/12/2023	31/12/2022
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	135.731	122.882

13. Obrigações tributárias e previdenciárias

	31/12/2023	31/12/2022
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	39.507	47.278

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

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
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)			(3.131)	(8.028)
Total das provisões líquidas			13.758	14.962
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.

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:

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

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

	<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 ajuste de ativo atuarial, 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).

Ajuste de ativo atuarial refere-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 sem contraprestação – Contrato de gestão

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

b) Outras receitas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Reajuste de tarifa – Caesb (Nota Explicativa nº 10)	<u>1.593</u>	(38)
Total	<u>1.593</u>	(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	<u>(18.707)</u>	<u>(15.926)</u>
Total	<u>(951.050)</u>	<u>(902.781)</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

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).

<u>Modalidades</u>	<u>Coberturas</u>	<u>Vigência</u>
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.

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

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 SARAH 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.

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 da NBC TSP 15, 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:

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

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>2022</u>
	<u>Setembro de 2023</u>	<u>Setembro de 2022</u>
Natureza dos benefícios	Previdenciária	Previdenciária
Responsabilidade pelo financiamento do plano	Patrocinadora, Participantes e assistidos	Patrocinadora, Participantes e assistidos

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.

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

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 Disable	Álvaro Vindas RP 2000 Disable
Tábua de mortalidade de inválidos	Álvaro Vindas RP 2000 Disable AT 2012 S20%, segregada por sexo	Álvaro Vindas RP 2000 Disable AT 2000 Basic, segregada por sexo
Tábua de mortalidade geral	Primeira Elegibilidade	Primeira Elegibilidade
Idade prevista para aposentadoria	Elegibilidade	Elegibilidade
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

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)

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

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	<u>14.544</u>	<u>12.343</u>

h) Reconhecimento no patrimônio líquido

	<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	<u>(12.970)</u>	<u>(34.872)</u>

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	<u>373.494</u>	<u>325.513</u>
Efeito do Teto do Ativo	(168.111)	(121.703)
Status da Obrigação de Benefício Definido	<u>205.383</u>	<u>203.810</u>

Resumo dos Lançamentos

Passivo/Ativo reconhecido no início do exercício	203.810	226.339
Despesa / receita do exercício (DRE)	14.543	12.343
Ganhos/perdas atuarias (PL)	(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%

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

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.

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..

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

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.

21. 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: 03A520631A664B75B8E2312D4BBB12F2

Status: Concluído

Assunto: DCs NBC TSP e relatório de auditoria PwC - 31.12.2023

LoS / Área: Assurance (Audit, CMAAS)

Tipo de Documento: Relatórios ou Deliverables

Envelope fonte:

Documentar páginas: 30

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 | 17:14

alexandra.correia@pwc.com

Status: Original

Portador: CEDOC Brasil

Local: DocuSign

26 de fevereiro de 2024 | 17:43

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

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 | 17:23

Visualizado: 26 de fevereiro de 2024 | 17:41

Assinado: 26 de fevereiro de 2024 | 17:43

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 | 17:43

alexandra.correia@pwc.com

Visualizado: 26 de fevereiro de 2024 | 17:43

Gerente de auditoria - Testemunha PwC

Assinado: 26 de fevereiro de 2024 | 17:43

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 17:23
Envelope atualizado	Segurança verificada	26 de fevereiro de 2024 17:25
Envelope atualizado	Segurança verificada	26 de fevereiro de 2024 17:25
Entrega certificada	Segurança verificada	26 de fevereiro de 2024 17:41
Assinatura concluída	Segurança verificada	26 de fevereiro de 2024 17:43
Concluído	Segurança verificada	26 de fevereiro de 2024 17:43

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