

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

1. Contexto operacional

A Associação das Pioneiras Sociais (“Entidade” ou “Associação”), pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, 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 através de dotação aprovada anualmente, conforme está previsto no Contrato de Gestão firmado entre as partes. Em 18 de dezembro de 2015, foi assinado o último Contrato de Gestão, com a vigência do contrato pelo prazo de cinco anos, a contar de 1º de janeiro de 2016, 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).

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

A autorização para a emissão destas demonstrações contábeis foi deliberada pela Diretoria da Entidade, em 20 de março de 2020, e a sua aprovação será realizada pelo Conselho de Administração prevista para o dia 13 de abril de 2020.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

2. Base de preparação e mensuração das demonstrações contábeis-Continuação

2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

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 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 (para mais detalhes, vide Notas Explicativas nº 3.h e 3.i), provisão para riscos trabalhistas e cíveis (Nota Explicativa nº 15) e premissas atuariais para benefícios pós-emprego (Nota Explicativa nº 19). 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 operacional

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

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

3. Principais políticas contábeis adotadas-Continuação

b) Benefícios 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 a 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 reconhecidos imediatamente no balanço patrimonial, em contrapartida a outros resultados abrangentes no período em que ocorram. As remensurações não são reclassificadas ao resultado em períodos subsequentes podendo, no entanto, ser transferidas dentro do patrimônio líquido.

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 às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

3. Principais políticas contábeis adotadas-Continuação

f) Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O método de avaliação dos estoques é o da média ponderada.

Os estoques são apresentados líquidos das provisões para perdas.

g) Demais ativos circulantes

Demonstrados ao valor de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidos.

h) 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 de uso hospitalar e geral	60 a 68 anos
Edificações dos Galpões	40 a 48 anos
Equipamentos de informática	4 a 5 anos
Máquinas, aparelhos, equipamentos e instalações	10 anos

Quaisquer ganhos ou perdas na alienação de um item 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 2019.

i) 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 às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

3. Principais políticas contábeis adotadas-Continuação

j) 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.

k) Passivos circulantes e não circulantes

Estão demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridos.

l) Provisões

Uma provisão para riscos cíveis, trabalhistas e fiscais, é reconhecida embasada na estimativa de valor e na probabilidade de perda, de acordo com as informações fornecidas pelos consultores jurídicos da Entidade.

m) Apuração do resultado

O resultado é apurado em conformidade com o regime de competência.

n) 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.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

3. Principais políticas contábeis adotadas-Continuação

n) Instrumentos financeiros-Continuação

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; ao VJORA -instrumento 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 foram 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. 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 são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

3. Principais políticas contábeis adotadas-Continuação

n) Instrumentos financeiros-Continuação

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.

o) Mudança nas principais políticas contábeis do ano anterior

a) *CPC 48 - Instrumentos Financeiros*

O CPC 48 estabelece requerimentos para reconhecer e mensurar ativos financeiros, passivos financeiros e alguns contratos de compra ou venda de itens não financeiros. Esta norma substitui o CPC 38 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração. As mudanças estão descritos a seguir:

i) *Classificação e mensuração de ativos e passivos financeiros*

O CPC 48 contém três principais categorias de classificação para ativos financeiros: mensurados a custo amortizado, VJORA - valor justo por meio de outros resultados abrangentes e VJR - valor justo por meio do resultado. A classificação de ativos financeiros de acordo com o CPC 48 é geralmente baseada no modelo de negócios no qual um ativo financeiro é gerenciado e em suas características de fluxos de caixa contratuais. O CPC 48 elimina as categorias antigas do CPC 38 de títulos mantidos até o vencimento, empréstimos e recebíveis e disponíveis para venda. O CPC 48 retém em grande parte os requerimentos existentes no CPC 38 para classificação e mensuração de passivos financeiros. A adoção do CPC 48 não teve um efeito significativo nas políticas contábeis relacionadas a passivos financeiros.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

3. Principais políticas contábeis adotadas-Continuação

o) Mudança nas principais políticas contábeis do ano anterior-Continuação

a) *CPC 48 - Instrumentos Financeiros-Continuação*

ii) *Impairment de ativos financeiros*

O CPC 48 substitui o modelo de 'perdas incorridas' do CPC 38 por um modelo de "perdas de crédito esperadas". O novo modelo de redução ao valor recuperável aplica-se aos ativos financeiros mensurados ao custo amortizado, ativos de contratos e instrumentos de dívida mensurados ao VJORA, mas não a investimentos em instrumentos patrimoniais. Nos termos do CPC 48, as perdas de crédito são reconhecidas mais cedo do que no CPC 38.

A aplicação dos requisitos de redução ao valor recuperável do CPC 48 em 1º de janeiro de 2018 não levou a nenhum reconhecimento adicional de provisão para seus ativos financeiros. Para os principais ativos financeiros da Entidade, sendo estes caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras não foram identificados impactos dados os ratings elevados das contrapartes.

p) Mudança nas principais políticas contábeis no exercício

CPC 06 (R2) - Arrendamento Mercantil - tem como objetivo introduzir exigências de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação dos arrendamentos. O pronunciamento fornece um modelo único de contabilização dos arrendamentos, requerendo que o arrendatário reconheça os ativos e passivos para todos os contratos de arrendamentos, a menos que o prazo do contrato seja inferior a 12 meses ou o valor do ativo objeto do *leasing* tenha baixo valor. Para os arrendadores não há alterações substanciais, devendo continuar classificando os contratos de leasing como operacionais ou financeiros, conforme definido no IAS 17.

A Entidade não possui contratos que sejam escopo da norma supracitada, desta forma, não houve impactos nas demonstrações contábeis.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

4. Reapresentação das demonstrações contábeis de 2018

A Administração da Entidade, por meio de sua assessoria atuarial, no processo de elaboração das demonstrações contábeis de 2019, identificou ajustes atribuíveis a exercícios anteriores relativos à contabilização do ativo atuarial decorrentes dos assuntos detalhados a seguir, e, em conformidade com o Pronunciamento Técnico CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, procedeu ao refazimento das demonstrações contábeis relativas ao exercício de 2018 e ao saldo patrimonial de abertura em 1º de janeiro de 2018. Como consequência, os saldos de 31 de dezembro de 2018 e 1ª de janeiro de 2018 (saldo de abertura), incluídos como informações comparativas destas demonstrações contábeis, foram retificados.

Os impactos nas rubricas comparativas estão demonstradas conforme a seguir e os ajustes tiveram como motivação, relevantemente, os seguintes fatos: 1) Incremento dos fundos previdenciais, que podem gerar benefício econômico para o plano de previdência SARHPREV nos ativos a valor justo do Plano de Benefícios Definidos; e 2) Aumento dos benefícios a pagar por inclusão de um grupo de participantes no cálculo do pagamento de benefícios vitalícios programados, nas obrigações atuariais.

a) Exercício de 2018

Balço patrimonial em 31 de dezembro de 2018 (somente as contas afetadas)

	Originalmente divulgado	Efeito dos ajustes	Reapresentado
Ativo atuarial	69.377	94.510	163.887
Total do ativo	1.459.218	94.510	1.553.728
Patrimônio líquido			
Outros resultados abrangentes	59.089	85.788	144.877
Superávit do exercício	136.361	8.722	145.083
Total do patrimônio líquido	1.321.904	94.510	1.416.414
Total do passivo e do patrimônio líquido	1.459.218	94.510	1.553.728

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

4. Reapresentação das demonstrações contábeis de 2018--Continuação

Demonstração do resultado em 31 de dezembro de 2018 (somente contas afetadas)

	Originalmente divulgado	Efeito dos ajustes	Reapresentado
Despesas operacionais	(1.027.487)	8.722	(1.018.765)
Resultado plano benefício pós-emprego	(275)	8.722	8.447
Superávit do exercício	136.361	8.722	145.083

b) Saldos de 1º de janeiro de 2018 (saldos de abertura)

Balanço patrimonial em 1º de janeiro de 2018 (somente as contas afetadas)

	Originalmente divulgado	Efeito dos ajustes	Reapresentado
Ativo atuarial	68.314	90.004	158.318
Total do ativo	1.313.720	90.004	1.403.724
Patrimônio líquido			
Outros resultados abrangentes	57.751	90.004	147.755
Total do patrimônio líquido	1.184.205	90.004	1.274.209
Total do passivo e do patrimônio líquido	1.313.720	90.004	1.403.724

Os ajustes nos demais demonstrativos contábeis foram todos decorrentes desta situação conforme descrito nesta nota explicativa.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Taxa média a.a.	Vencimento (em anos)	Index	31/12/2019	31/12/2018 (reapresentado)
Caixa					
Caixa geral				122	139
Conta-corrente				6	8
				128	147
Equivalentes de caixa					
Fundo de curto prazo		-	CDI		
Operações compromissadas	99%	1	CDI	-	178.737
Certificado de depósito bancário	97% a 99,25%	3	CDI	262.029	31.464
				262.029	210.201
Total				262.157	210.348

Os recursos estão aplicados em instrumentos financeiros com compromisso de liquidez diária no Banco do Brasil, com o objetivo de manter o seu poder de compra até a sua utilização, na consecução das atividades operacionais da Entidade. A análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros está evidenciada na Nota Explicativa 22.2.

6. Aplicações financeiras

	Taxa média a.a.	Vencimento (em anos)	Index	31/12/2019	31/12/2018 (reapresentado)
Operações compromissadas	101,50%	1-3	CDI	88.948	344.132
Certificado de depósito bancário	98,10% a 102,50%%	1-4	CDI	579.246	293.841
Total				668.194	637.973

Os recursos estão aplicados, substancialmente, em operações compromissadas, com liquidez diária e rentabilidade de 98,10% a 102,50% do CDI (98,10 % a 102,50% do CDI em 31 de dezembro de 2018), em instituições financeiras públicas federais e privadas.

Não obstante ao prazo de vencimento das aplicações ser de longo prazo, a Entidade faz uso desses recursos sempre que necessário, com o objetivo de manter o seu poder de compra até a sua utilização, basicamente para atender à liquidação de obrigações decorrentes de sentenças judiciais, obrigações do passivo circulante, renovação dos equipamentos médico-hospitalares, bem como reformas e atualizações estruturais das edificações das Unidades Hospitalares e para a manutenção de funcionamento da Rede de Hospitais, considerando uma margem de segurança para possíveis atrasos nos repasses dos duodécimos, por esse motivo, os montantes são classificados no ativo circulante. A análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros está evidenciada na Nota Explicativa 22.2.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

7. Créditos orçamentários a receber

Em 31 de dezembro de 2019 os créditos orçamentários a receber totalizavam R\$ 9.683 (R\$ 2.728 em 31 de dezembro de 2018). Estão representados por recursos provenientes do Orçamento Geral da União do exercício de 2019 empenhados e não repassados. Em janeiro de 2020 o saldo foi integralmente recebido pela Entidade.

8. Estoques

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Material de consumo	17.026	10.475
Outros	214	221
(-) Provisão para perda de estoques	(696)	-
Total	<u>16.544</u>	<u>10.696</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 interrompeu o processo produtivo de equipamento em 2018, e após a realocação do estoque remanecente, o excedente foi colocado a venda não obtendo o valor mínimo estipulado. Constituiu-se uma provisão para perda no valor de R\$ 696, que corresponde ao custo médio do estoque deduzido do valor obtido na proposta de venda.

9. Outros créditos

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Adiantamento a fornecedores	105	150
Importações em andamento	1.141	1.284
Outros	9	100
Total	<u>1.255</u>	<u>1.534</u>

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

10. Depósitos judiciais

Descrição	Depósito judicial	Provisão	31/12/2019	31/12/2018
			Líquido	Líquido (reapresentado)
Fiscais				
ICMS sobre importações	-	-	-	
IPI sobre importações	549	-	549	520
Total	549	-	549	520

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 2019 e 2018 foram as seguintes:

	31/12/2019	31/12/2018
		(reapresentado)
Saldo anterior	520	16.785
Adições	-	191
Baixas (a)	(1)	(16.882)
Atualizações	30	394
Constituições/reversões	-	32
Saldo final	549	520

(a) Em 2018 refere-se, substancialmente, ao processo judicial no qual era questionado o recolhimento de ICMS sobre importações realizadas pela Entidade, e para o qual foi requerido o depósito em juízo dos valores no decorrer do processo. Durante o exercício a Associação das Pioneiras Sociais teve causa ganha, e o valor, outrora depositado em juízo foi levantado pela Entidade.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

11. Adiantamento a fornecedores

Está representado por créditos junto a 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”.

Este valor será 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 valor presente do 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 7 anos, levando-se em consideração o consumo médio da Entidade.

Em 2019 foi reconhecida uma atualização no valor de R\$1.351 proveniente do reajuste da tarifa.

A segregação do montante conforme sua liquidez foi realizada utilizando como referência a média de consumo cúbico das faturas de 2019; utilizada como referência também no termo de acordo entre CAESB e a Entidade.

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
		(reapresentado)
Crédito junto à CAESB (Nota Explicativa 17.b, que corresponde a constituição e atualização)	19.822	21.075
	19.822	21.075
Circulante	2.603	3.068
Não circulante	17.219	18.007

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

12. Imobilizado e intangível

a) Movimentação do ativo imobilizado

	Saldo 31/12/2018	Adições	Alienações/ baixas	Transferências	Saldo 31/12/2019
Imobilizado depreciable	(reapresentado)				
Edificações	558.648	-	(1.076)	7.401	564.973
Máquinas e equipamentos	253.587	18.243	(27.932)	2.975	246.873
Equipamentos de informática	42.743	6.394	(1.820)	(2)	47.315
Instalações	39.942	3.188	(1.183)	701	42.648
Móveis, utensílios e instrumentos	35.609	1.245	(1.433)	9	35.430
Veículos	4.730	104	(346)	(1)	4.487
Embarcações	485	41	(16)	(1)	509
Total do custo	935.744	29.215	(33.806)	11.082	942.235
(-) Edificações	(204.165)	(7.627)	282	-	(211.510)
(-) Máquinas e equipamentos	(173.107)	(13.678)	27.248	372	(159.165)
(-) Equipamentos de informática	(27.670)	(5.481)	1.795	16	(31.340)
(-) Instalações	(28.130)	(2.214)	1.141	(456)	(29.659)
(-) Móveis, utensílios e instrumentos	(25.871)	(2.101)	1.365	72	(26.535)
(-) Veículos	(4.362)	(156)	346	-	(4.172)
(-) Embarcações	(354)	(25)	8	-	(371)
Total da depreciação acumulada	(463.659)	(31.282)	32.185	4	(462.752)
Total do imobilizado depreciable	472.085	(2.067)	(1.621)	11.086	479.483
Imobilizado não depreciable					
Edificações em andamento	13.726	15.952	(160)	(7.400)	22.118
Terrenos	1.066	-	(180)	1	887
Outros	4.751	2.297	-	(3.857)	3.191
Total do imobilizado não depreciable	19.543	18.249	(340)	(11.256)	26.196
Total do imobilizado	491.628	16.182	(1.961)	(170)	505.679

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

12. Imobilizado e intangível-Continuação

a) Movimentação do ativo imobilizado-Continuação

	Saldo 01/01/2018	Adições	Alienações/ baixas	Transferências	Saldo 31/12/2018 (reapresentado)
Imobilizado depreciable					
Edificações	557.177	-	-	1.471	558.648
Máquinas e equipamentos	240.612	18.824	(5.974)	125	253.587
Equipamentos de informática	38.026	9.348	(4.633)	2	42.743
Instalações	38.013	1.915	(39)	53	39.942
Móveis, utensílios e instrumentos	34.323	1.067	(122)	341	35.609
Veículos	4.672	171	(113)	-	4.730
Embarcações	456	81	(52)	-	485
Total do custo	913.279	31.406	(10.933)	1.992	935.744
(-) Edificações	(196.603)	(7.562)	-	-	(204.165)
(-) Máquinas e equipamentos	(163.227)	(15.299)	5.423	(4)	(173.107)
(-) Equipamentos de informática	(25.131)	(6.375)	3.832	4	(27.670)
(-) Instalações	(25.655)	(2.483)	35	(27)	(28.130)
(-) Móveis, utensílios e instrumentos	(23.687)	(2.328)	117	27	(25.871)
(-) Veículos	(4.290)	(185)	113	-	(4.362)
(-) Embarcações	(380)	(21)	47	-	(354)
Total da depreciação acumulada	(438.973)	(34.253)	9.567	-	(463.659)
Total do imobilizado depreciable	474.306	(2.847)	(1.366)	1.992	472.085
Imobilizado não depreciable					
Edificações em andamento	7.201	7.996	-	(1.471)	13.726
Terrenos	1.066	-	-	-	1.066
Outros	1.450	3.856	-	(555)	4.751
Total do imobilizado não depreciable	9.717	11.852	-	(2.026)	19.543
Total do imobilizado	484.023	9.005	(1.366)	(34)	491.628

b) Movimentação do ativo intangível

Intangível	Saldo 31/12/2018	Adições	Alienações/ baixas	Transferências	Saldo 31/12/2019
Marcas, direitos e patentes	20	-	-	(1)	19
Softwares	12.282	5.047	(312)	176	17.193
Total do custo	12.302	5.047	(312)	175	17.212
(-) Marcas, direitos e patentes	(13)	(1)	-	(1)	(15)
(-) Softwares	(9.970)	(975)	312	(4)	(10.637)
Total da amortização acumulada	(9.983)	(976)	312	(5)	(10.652)
Total do intangível	2.319	4.071	-	170	6.560

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

12. Imobilizado e intangível-Continuação

b) Movimentação do ativo intangível-Continuação

Intangível	Saldo 01/01/2018	Adições	Alienações/ baixas	Transferências	Saldo 31/12/2018
	(reapresentado)				(reapresentado)
Marcas, direitos e patentes	20	-	-	-	20
Softwares	11.359	935	(46)	34	12.282
Total do custo	11.379	935	(46)	34	12.302
(-) Marcas, direitos e patentes	(12)	(1)	-	-	(13)
(-) Softwares	(9.147)	(869)	46	-	(9.970)
Total da amortização acumulada	(9.159)	(870)	46	-	(9.983)
Total do intangível	2.220	65	-	34	2.319

Adições

As adições, em 2019, no valor total de R\$ 52.511 (R\$44.193 em 31 de dezembro de 2018), compõem-se de R\$ 15.952 (R\$7.996 em 31 de dezembro de 2018) relativos aos gastos incorridos com obras nas Unidades Hospitalares e R\$ 36.559 (R\$36.197 em 31 de dezembro de 2018) destinados, significativamente, à atualização tecnológica e à reposição de instalações, equipamentos, instrumentos, softwares e sistemas médico-hospitalares.

Transferências

As transferências, em 2019, no valor total de R\$ 170 (R\$ 34 em 31 de dezembro de 2018), compõem-se, substancialmente, das aquisição de softwares estrangeiros, que durante o processo de importação são classificados como imobilizado não depreciável.

13. Salários, obrigações sociais e trabalhistas

	31/12/2019	31/12/2018
Salários	34.541	-
Benefícios	11.144	-
Provisão de férias	75.332	72.038
Encargos sobre provisão de férias	6.012	5.755
Horas extras a compensar/pagar	1.189	1.401
Total	128.218	79.194

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

14. Obrigações tributárias e previdenciárias

	31/12/2019	31/12/2018 (reapresentado)
Imposto de renda retido na fonte - IRRF	27.560	17.765
Instituto nacional do seguro social - INSS retido	2.277	2.133
Fundo de garantia do tempo de serviço - FGTS	6.619	6.295
Outros	287	162
Total	36.743	26.355

15. 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.

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:

	Valores em 31/12/2019		Provisão registrada	
	Possível	Provável	31/12/2019	31/12/2018
Trabalhistas	15.877	29.508	29.508	28.731
Cíveis	18.084			-
Depósitos judiciais - Vinculados às provisões (Nota Explicativa 15.b)			(5.495)	(7.070)
Total das provisões líquidas			24.013	21.661
Circulante (i)			3.987	627
Não circulante			20.026	21.034

(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 às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

15. Provisões para riscos trabalhistas e cíveis-Continuação

b) Provisões para riscos trabalhistas

Para os processos cujas perdas foram classificadas como prováveis pelos assessores jurídicos, a Entidade constituiu provisão com a seguinte movimentação no exercício de 2019:

	<u>31/12/2018</u>	<u>Adições</u>	<u>Atualizações</u>	<u>Const./ Reversão</u>	<u>31/12/2019</u>
Provisões Trabalhistas	28.731	4.461	2.129	(5.813)	29.508
Depósitos jud. vinculados	(7.070)	(2.826)	(159)	4.560	(5.495)
Total	<u>21.661</u>	<u>1.635</u>	<u>1.970</u>	<u>(1.253)</u>	<u>24.013</u>

	<u>31/12/2017</u>	<u>Adições</u>	<u>Atualizações</u>	<u>Const/ Reversão</u>	<u>31/12/2018</u>
Provisões Trabalhistas	24.885	-	3.151	695	28.731
Depósitos jud. vinculados	(7.681)	(722)	(229)	1.562	(7.070)
Total	<u>17.204</u>	<u>(722)</u>	<u>2.922</u>	<u>2.257</u>	<u>21.661</u>

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

16. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido é composto por outros resultados abrangentes no valor de R\$153.702 (R\$144.877 em 31 de dezembro de 2018), pelo patrimônio social R\$1.271.537 (R\$1.126.454 em 31 de dezembro de 2018) e pelo superávit do exercício no valor de R\$55.667 (R\$145.083 em 31 de dezembro de 2018).

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 19.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

17. Desdobramento de itens relevantes da demonstração do resultado

a) Receita operacional – Contrato de gestão

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(reapresentado)
Dotação inicial	1.085.486	1.090.193
Reversão de valores não empenhados	(50)	-
Total empenhado	1.085.436	1.090.193

b) Outras receitas

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(reapresentado)
Reversão de pagamentos – Caesb (Nota Explicativa nº 11)	1.351	22.676
Total	1.351	22.676

c) Despesas de pessoal

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(reapresentado)
Remuneração	(710.193)	(677.507)
Benefícios	(96.986)	(81.249)
Encargos	(57.005)	(54.509)
Outros	(17.111)	(13.345)
Total	(881.295)	(826.610)

d) Despesas com materiais

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(reapresentado)
Materiais hospitalares	(81.433)	(71.167)
Materiais para manutenção/conservação	(24.846)	(25.702)
Outros materiais	(6.095)	(6.230)
Total	(112.374)	(103.099)

e) Despesas com serviços

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(reapresentado)
Tarifas públicas	(24.772)	(23.143)
Serviços especializados	(10.158)	(7.036)
Serviços de manutenção/conservação	(32.249)	(26.113)
Outros	(439)	(2.897)
Total	(67.618)	(59.189)

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

18. 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 de sua atividade.

Em 31 de dezembro de 2019, a cobertura de seguros contra riscos de incêndio era composta por R\$ 919.242 (R\$911.578 em 2018) e a cobertura de veículos era de 100% da tabela FIPE mais R\$50 por veículo e por evento para danos materiais e corporais causados a terceiros (RCF-V) e R\$30 por passageiro e por evento (M/IP) para Acidentes Pessoais de Passageiros (APP).

Modalidades	Coberturas	Vigência
Incêndio, raio, explosão/implosão	R\$ 907.242	29/03/2020
Danos elétricos – curto circuito	R\$ 12.000	29/03/2020
Veículos	100% tabela Fipe	29/03/2020
APP – Acidente pessoal passageiro	R\$ 30 por passageiro e por evento	29/03/2020

19. Benefícios 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).

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

19. Benefícios pós-emprego-Continuação

a) Descrição das características do plano-Continuação

As contribuições dos participantes e da patrocinadora em 2019 foram, respectivamente, de R\$40.492 (R\$37.559 em 2018) e de R\$31.271 (R\$29.577 em 2018). Foi deliberada a concessão de contribuição adicional temporária de 2% nos saldos de conta dos participantes, acompanhando a contribuição individual de até 8% sobre o salário de participação. Essa deliberação ocorreu de acordo com estudo realizado com objetivo de elevar o saldo de conta dos participantes por meio de contribuição esporádica. Para custear essa contribuição estão sendo utilizados os recursos do Fundo de Revisão do Plano, até a sua exaustão. Tal fundo tem como origem os recursos da distribuição do excedente do superávit.

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 da BB Previdência, responsável pela administração do plano.

A Avaliação Atuarial do Benefício Pós-Emprego consiste em dimensionar o compromisso e o respectivo custo atuarial gerado pelo Plano de Benefícios SARAHPREV, à luz do Pronunciamento Técnico CPC 33(R1), considerando os dados e as informações disponibilizadas, bem como as hipóteses e os parâmetros atuariais definidos pela patrocinadora, consubstanciados nos estudos de Duration do Passivo, previamente dimensionado pela empresa Mercer Human Resource Consulting Ltda, 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 SARAHPREV, no que se refere a obrigações de benefícios definidos, referentes à patrocinadora, estava assim configurado em 31 de dezembro de 2019:

Itens	2019	2018 (reapresentado)
Ativos e autopatrocinados	132.553	89.203
Aposentados e Pensionistas	256.115	187.139
Total	388.668	276.342

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

19. Benefícios pós-emprego-Continuação

b) Resumo de outras informações

O total dos benefícios no mês corresponde a R\$ 2.452 (R\$2.118 em 2018).

O total dos benefícios continuados anual corresponde a R\$ 31.872 (R\$27.534 em 2018).

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 coletados em	2019	2018
	Setembro de 2019	Setembro de 2018
Natureza dos benefícios	Previdenciária	Previdenciária
Responsabilidade pelo financiamento do plano	Patrocinadora, Participantes e assistidos	Patrocinadora, Participantes e assistidos

ii) <i>Financeiras</i>	2019	2018
	Taxa para desconto da obrigação atuarial	6,59% a.a.
Projeção de aumentos reais salariais médios anual	0,64% a.a.	0,64% a.a.
Projeção de aumentos reais dos benefícios média anual	0,00% a.a.	0,00% a.a.
Taxa de inflação de longo prazo	3,50% a.a.	4,12% a.a.

Para o cálculo da taxa de desconto da obrigação atuarial foi utilizado os títulos do Tesouro Nacional.

Considerando a metodologia de Duration Ajustada, a partir da Macaulay Duration, os dados de mercado de 31/12/2019 para os retornos esperados das NTN-B, e duration de 8,7 para o Plano de SARAHPREV, a taxa de desconto aplicáveis para os mesmos convergem para o valor aproximado de 2,99% em termos reais, líquida da inflação medida pelo IPCA, ou 6,59% por ano, em termos nominais (3,5% de inflação).

Desta forma, com base na posição das NTN-B em 31/12/2019, divulgada pela Anbima - Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiros e de capitais, e na duração dos compromissos de cada plano, a taxa de desconto foi determinada.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

19. Benefícios pós-emprego-Continuação

c) Hipóteses e parâmetros atuariais adotados-Continuação

iii) *Demográficas*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Taxa de rotatividade	3,00%	3,00%
	AT 2000 Basic, segregada por sexo	AT 2000 Basic, segregada por sexo
Tábua de mortalidade geral	RP 2000 Disables	RP 2000 Disable
Tábua de mortalidade de inválidos	Álvaro Vindas	Álvaro Vindas
Tábua de entrada em invalidez	Primeira	Primeira
Idade prevista para aposentadoria	Elegibilidade	Elegibilidade

d) Componentes do custo/(receita) de benefício definido

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Custo total do serviço		(reapresentado)
Custo do serviço corrente	6.483	6.894
Custo líquido total dos juros	(15.225)	(15.341)
Juros sobre a obrigação de benefício definido	24.471	23.770
Juros / (rendimento) sobre o valor justo do ativo do plano	(46.096)	(44.924)
Juros sobre o (limite máximo de reconhecimento de ativo) / passivo oneroso	6.400	5.813
Custo da obrigação de benefício definido incluído no resultado da entidade	(8.742)	(8.447)
Redimensionamento incluído em outros resultados abrangentes		
Rendimento sobre o valor justo do ativo do plano (deduzido dos juros sobre o valor justo)	(146.717)	(3.044)
Efeito da experiência do plano	9.474	(11.587)
Efeito da alteração das premissas financeiras	82.826	14.420
Alteração do limite máximo de reconhecimento de ativo/passivo oneroso (deduzido dos juros sobre o limite máximo de reconhecimento ativo/passivo oneroso)	45.592	3.089
Redimensionamento da obrigação de benefício definido	(8.825)	2.878
Custo total da obrigação de benefício definido incluído no resultado da entidade	(17.567)	(5.569)

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

19. Benefícios pós-emprego-Continuação

e) Valor reconhecido no balanço patrimonial da entidade

<i>Status do plano de benefícios</i>	2019	2018 (reapresentado)
Obrigação de benefício definido	388.668	276.342
Valor justo do ativo do plano	691.005	509.120
Situação financeira do plano	302.337	232.778
Efeito do limite máximo de reconhecimento de ativo	(120.883)	(68.891)
Ativo líquido	181.454	163.887

f) Reconciliação do valor do ativo de benefício definido

	2019	2018 (reapresentado)
Valor líquido do ativo de benefício definido no final do ano anterior	163.887	158.318
Custo da obrigação de benefício definido incluído no resultado da entidade	8.742	8.447
Redimensionamento da obrigação benefício definido incluído em outros resultados	8.825	(2.878)
Valor líquido do ativo de benefício definido a partir do final do ano	181.454	163.887

g) Reconciliação do limite máximo de reconhecimento de ativo

	2019	2018 (reapresentado)
Limite máximo de reconhecimento ativo	68.891	59.989
Juros sobre limite máximo de reconhecimento ativo	6.400	5.813
Alteração do limite máximo de reconhecimento ativo (deduzido dos juros do limite máximo de reconhecimento de ativo)	45.592	3.089
Limite máximo de reconhecimento de ativo	120.883	68.891

h) Reconciliação da obrigação de benefício definido

	2019	2018 (reapresentado)
Obrigação de benefício definido no final do ano anterior	276.342	252.567
Custo do serviço corrente	6.483	6.894
Custo de juros	24.471	23.770
Efeito da experiência do plano	9.474	(11.587)
Efeito da alteração de premissas financeiras	82.826	14.420
Benefícios pagos pelo plano	(10.928)	(9.722)
Obrigação de benefício definido no final do ano	388.668	276.342

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

19. Benefícios pós-emprego-Continuação

i) Reconciliação do valor justo do ativo do plano

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Valor justo dos ativos do plano no final do ano anterior	509.120	470.874
Juros sobre o valor justo do ativo do plano	46.096	44.924
Rendimento do valor justo do ativo do plano	146.717	3.044
Benefícios pagos pelo plano	(10.928)	(9.722)
Valor justo do ativo do plano no final do ano	691.005	509.120

20. 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.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

21. Gerenciamento dos riscos financeiros

A Entidade possui exposição aos riscos de crédito, mercado, liquidez e operacional 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 nºs 5 e 6, bem como aos créditos orçamentários a receber, descritos na Nota Explicativa nº 7. O entendimento da Administração é de que o risco de crédito está substancialmente mitigado com relação a: i) aplicações financeiras, 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 da 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 nºs 5 e 6. 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 do CDI está demonstrada na nota 22.2.

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. O acompanhamento e a gestão do fluxo de caixa pela área Financeira, que é projetado anualmente, permitem ações preventivas para a análise desta modalidade de risco na Entidade. Além disso, conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 5, 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 às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

22. Instrumentos financeiros

O efeito da aplicação inicial do CPC 48 nos instrumentos financeiros da Entidade está descrito na Nota Explicativa 3.o.

22.1. 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 2019	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total	Nível I
Caixa e equivalentes de caixa	262.157	-	262.157	262.157
Aplicações financeiras	668.194	-	668.194	668.194
Créditos orçamentários a receber	-	9.683	9.683	-
Outros créditos	-	4.085	4.085	-
Fornecedores	-	11.423	11.423	-
Outras obrigações	-	1.825	1.825	-
	930.351	27.016	957.367	

Ativos e passivos financeiros Em 31 de dezembro de 2018 (reapresentado)	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total	Nível I
Caixa e equivalentes de caixa	210.348	-	210.348	210.348
Aplicações financeiras	637.973	-	637.973	637.973
Créditos orçamentários a receber	-	2.728	2.728	-
Créditos com empregados	-	6.381	6.381	-
Outros créditos	-	4.372	4.372	-
Fornecedores	-	9.713	9.713	-
Outras obrigações	-	391	391	-
	848.321	23.585	871.906	

22.2. Análise de sensibilidade

A Associação realizou análise de sensibilidade de risco de mercado associada à taxa do CDI 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.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2019

(Valores em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diferente)

22. Instrumentos financeiros-Continuação

22.2. Análise de sensibilidade-Continuação

Variável de risco	Saldo contábil	Cenário Provável	Cenário Adverso	Cenário Remoto
Redução do CDI (%)	R\$ mil	4.50%	3.37%	2,25%
Equivalentes de caixa	262.157	-	-	-
Aplicações financeiras	668.194	-	-	-
Total	930.351	-	-	-
Remuneração estimada		41.866	31.353	20.933
Efeito no resultado e no Patrimônio Líquido		41.866	(10.513)	(20.933)

23. 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.

Em 23 de outubro de 2017, protocolou junto ao Ministério da Saúde o pedido de renovação do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), através do processo n.25000.445552/2017-21/MS, o qual foi deferido a concessão do certificado com validade pelo período de 23 de outubro de 2017 a 23 de novembro de 2020.

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.

Lúcia Willadino Braga
Presidente

Célia Corrêa
Diretora tesoureira

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