
Associação das Pioneiras Sociais

*Demonstrações contábeis em
31 de dezembro de 2021
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 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas 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 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

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

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração 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



Associação das Pioneiras Sociais

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 administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se essas demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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, 4 de março de 2022

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

DocuSigned by:
MARCOS MAGNUSSON DE CARVALHO
Signed By: MARCOS MAGNUSSON DE CARVALHO:25101003867
CPF: 25101003867
Signing Time: 04 March 2022 | 15:56 BRT
MARCOS MAGNUSSON DE CARVALHO
Contador CRC ISP215373/O-9

Índice

Demonstrações contábeis

Balanço patrimonial

Demonstração do resultado

Demonstração do resultado abrangente

Demonstração das mutações no patrimônio líquido

Demonstração dos fluxos de caixa

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Associação das Pioneiras Sociais

Balço patrimonial Em milhares de reais

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ativo			Passivo e patrimônio líquido		
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	62.187	97.132	Fornecedores	1.488	12.475
Aplicações financeiras (Nota 5)	125.218	879.276	Salários, obrigações sociais e trabalhistas (Nota 12)	123.099	123.992
Créditos orçamentários a receber (Nota 6)	8.160	4.200	Obrigações tributárias e previdenciárias (Nota 13)	47.315	37.726
Créditos com empregados	5.151	5.121	Outras obrigações	1.716	1.597
Impostos e contribuições a recuperar	1.022	1.015	Provisões para riscos trabalhistas (Nota 14.a)	-	918
Estoques (Nota 7)	19.513	20.726	Total do passivo circulante	173.618	176.708
Outros créditos com fornecedores (Nota 10)	2.826	2.791	Não circulante		
Outros créditos (Nota 8)	2.733	595	Provisões para riscos trabalhistas (Nota 14.a)	12.824	17.716
Despesas antecipadas	2.767	2.016	Fornecedores	-	25
Total do ativo circulante	229.577	1.012.872	Total do passivo não circulante	12.824	17.741
Não circulante			Total do passivo	186.442	194.449
Realizável a longo prazo			Patrimônio líquido (Nota 15)		
Aplicações financeiras (Nota 5)	809.629	-	Patrimônio social	1.393.151	1.327.204
Ativo atuarial (Nota 18.i)	226.339	172.404	Outros resultados abrangentes	195.113	141.998
Outros créditos com fornecedores (Nota 10)	13.458	16.792	Superávit acumulado	58.546	65.947
Depósitos judiciais (Nota 09)	589	564	Total do patrimônio líquido	1.646.810	1.535.149
Despesas antecipadas	1.696	975	Total do passivo e do patrimônio líquido	1.833.252	1.729.598
	1.051.711	190.735			
Imobilizado (Nota 11.a)	543.712	517.455			
Intangível (Nota 11.b)	8.252	8.536			
Total do ativo não circulante	1.603.675	716.726			
Total do ativo	1.833.252	1.729.598			

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>2021</u>	<u>2020</u>
Receita operacional	1.158.160	1.140.432
Contrato de gestão (Nota 16.a)	1.158.160	1.140.432
Despesas operacionais	(1.132.348)	(1.073.021)
Despesas de pessoal (Nota 16.c)	(906.217)	(896.798)
Despesas com materiais (Nota 16.d)	(132.939)	(105.469)
Despesas com serviços (Nota 16.e)	(93.192)	(70.754)
Outras receitas/(despesas) operacionais	(35.359)	(27.656)
Receitas/(despesas) eventuais(16.b)	(247)	2.551
Outras receitas/(despesas) operacionais	83	160
Amortização/depreciação (Nota 11.a e 11.b)	(35.493)	(33.022)
(Constituição)/reversão de provisões	61	13
Resultado na alienação de bens	(583)	(12)
Resultado do plano de benefício pós emprego (Nota 18.g)	820	2.654
Resultado antes das despesas e receitas financeiras	(9.547)	39.755
Resultado financeiro	68.093	26.192
Despesas financeiras	(868)	(1.619)
Receitas financeiras	68.961	27.811
Superávit do exercício	58.546	65.947

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

Associação das Pioneiras Sociais

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Superávit do exercício	58.546	65.947
Outros resultados abrangentes		
Ganhos/perdas atuariais (18.h)	<u>53.115</u>	<u>(11.704)</u>
Superávit abrangente do exercício	<u>111.661</u>	<u>54.243</u>

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

Associação das Pioneiras Sociais

Demonstração das mutações no patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	Patrimônio social	Outros resultados abrangentes	Superávit acumulado	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2019	1.271.537	153.702	55.667	1.480.906
Incorporação do superávit do exercício anterior	55.667	-	(55.667)	-
Superávit do exercício	-	-	65.947	65.947
Ganhos/perdas atuariais	-	(11.704)	-	(11.704)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	1.327.204	141.998	65.947	1.535.149
Incorporação do superávit do exercício anterior	65.947	-	(65.947)	-
Superávit do exercício	-	-	58.546	58.546
Ganhos/perdas atuariais	-	53.115	-	53.115
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.393.151	195.113	58.546	1.646.810

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

	2021	2020
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit do exercício ajustado		
Superávit do exercício	58.546	65.947
Atualização monetária de depósitos judiciais (Nota 9 e 14.b)	(239)	(224)
Atualização monetária dos riscos trabalhistas (Nota 14.b)	856	1.575
Rendimento aplicações financeiras	(51.858)	(8.568)
Amortização/depreciação (Nota 11.a e 11.b)	35.493	33.022
Constituições/Reversões dos riscos trabalhistas (Nota 14.b)	(9.532)	(2.064)
Provisão perda de estoque (Nota 7)	(61)	(10)
Atualização de outros créditos com fornecedores (Nota 16.b)	247	(2.551)
Resultado Plano Benefício Pós-emprego (Nota 18.g)	(820)	(2.654)
Alienação de bens do ativo imobilizado	1.465	3.971
(Aumento) redução nos ativos		
Créditos orçamentários a receber (Nota 6)	(3.960)	5.483
Créditos com empregados	(30)	861
Impostos e contribuições a recuperar	(7)	202
Importações em andamento (Nota 8)	(1.458)	828
Outros créditos (Nota 8)	(680)	(168)
Estoques (Nota 7)	1.274	(4.172)
Despesas antecipadas	(1.472)	1.041
Depósitos judiciais (Nota 9 e 14.b)	3.160	(4.158)
Outros créditos com fornecedores (Nota 10)	3.052	2.791
Aumento (redução) nos passivos		
Fornecedores	(11.012)	1.077
Salários, obrigações sociais e trabalhistas	(893)	(4.226)
Obrigações tributárias e previdenciárias	9.589	983
Riscos trabalhistas (Nota 14.b)	(80)	(523)
Outras obrigações	119	(228)
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais	31.699	88.235
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Recebimento pela venda de imobilizado e intangível	927	246
Pagamento pela compra de imobilizado e de intangível (Nota 11.a e 11.b)	(63.858)	(50.991)
Resgates (Ingressos) em aplicações financeiras	(3.713)	(202.515)
Fluxo de caixa (utilizado nas) proveniente das atividades de investimento	(66.644)	(253.260)
(Redução) aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa	(34.945)	(165.025)
Saldo de caixa e equivalentes de caixa - no início do exercício	97.132	262.157
Saldo de caixa e equivalentes de caixa - no fim do exercício	62.187	97.132
(Redução) aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa	(34.945)	(165.025)

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 2021

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, 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 30 de dezembro de 2020, foi assinado o último Contrato de Gestão, com a vigência do contrato pelo prazo de cinco anos, prorrogável por igual período, a contar de 1º de janeiro de 2021, podendo ser renovado após avaliação das demonstrações que comprovem a consecução dos objetivos e das metas estabelecidos.

2. Base de preparação e mensuração das demonstrações contábeis

2.1. Base de preparação

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

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, responsável pela elaboração das demonstrações contábeis, em 23 de fevereiro de 2022, e a sua aprovação será realizada pelo Conselho de Administração prevista para o dia 28 de março de 2022.

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.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

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

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

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 ocorridos durante o exercício. A receita é reconhecida *pro rata* mês, em conformidade com o valor aprovado na Lei Orçamentaria Anual (LOA).

b) Benefício pós-emprego

Conforme mencionado no art. 8º, parágrafo único, da Lei nº 8.246/91, a Entidade mantém plano de suplementação de aposentadoria e pensão 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.

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

c) Caixa e equivalentes de caixa

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

d) Créditos orçamentários a receber

Referem-se aos valores a receber da União, por meio de dotação orçamentária anual. Eventuais créditos

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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 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 2021.

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 da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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.

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:

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- 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.

iii) Desreconhecimento

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

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Taxa média a.a.	Vencimento (em anos)	Index	31/12/2021	31/12/2020
Caixa					
Caixa geral				3	142
Conta corrente				242	3
				245	145
Equivalentes de caixa					
Fundos			Cota	61.942	-
Fundo de curto prazo	145%	-	CDI	-	51.119
Certificado de depósito bancário	95% a 105%	2	CDI	-	45.868
				61.942	96.987
Total				62.187	97.132

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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

a) Circulante

	<u>Taxa média a.a.</u>	<u>Vencimento (em anos)</u>	<u>Index</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Fundos			Cota	125.218	-
Fundo de curto prazo	154%	-	CDI	-	53.361
Certificado de depósito bancário	105%	3	CDI	-	825.915
Total				125.218	879.276

Os recursos estão aplicados em fundos de renda fixa, demonstrados pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata.

b) Não Circulante

	<u>Taxa média a.a.</u>	<u>Vencimento (em anos)</u>	<u>Index</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Letra Financeira	3,82% + IPCA	1,5	IPCA	340.533	-
Letra Financeira	8,58%	1,4	Pré	427.438	-
Outros				41.658	-
Total				809.629	-

Os recursos estão aplicados, substancialmente, em letras financeiras, com rentabilidade lastreada no IPCA acrescidos de juros de 2,25 a 6,15%aa, e prefixadas de 6,48 a 14,15 %aa, em instituições privadas.

6. Créditos orçamentários a receber

Em 31 de dezembro de 2021 os créditos orçamentários a receber totalizavam R\$ 8.160 (R\$ 4.200 em 31 de dezembro de 2020). Estão representados por recursos empenhados provenientes do Orçamento Geral da União, do exercício de 2021.

7. Estoques

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Material de consumo	20.120	21.166
Outros	18	246
(-) Provisão para perda de estoques	(625)	(686)
Total	19.513	20.726

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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 remanescente, o excedente foi colocado a venda não obtendo o valor mínimo estipulado. Mantém-se uma provisão para perda no valor de R\$ 625, que corresponde ao custo médio do estoque.

8. Outros créditos

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Adiantamento a fornecedores	65	91
Importações em andamento	1.771	313
Crédito com fornecedores	891	189
Outros	6	2
Total	<u>2.733</u>	<u>595</u>

9. Depósitos judiciais

Descrição	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>	
	<u>Depósito judicial</u>	<u>Líquido</u>	<u>Líquido</u>	<u>Líquido</u>
Fiscais				
IPI sobre importações (i)	<u>589</u>	<u>589</u>	<u>564</u>	<u>564</u>
Total	<u>589</u>	<u>589</u>	<u>564</u>	<u>564</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 2021 e 2020 foram as seguintes:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Saldo anterior	564	549
Atualizações	<u>25</u>	<u>15</u>
Saldo final	<u>589</u>	<u>564</u>

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

10. Outros créditos com 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 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 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 permanece em 6 anos, devido ao reajuste de tarifa, levando-se em consideração o consumo médio da Entidade.

Em 2021 foi reconhecida uma atualização negativa no valor de R\$ 247 proveniente da redução da tarifa.

A segregação do montante conforme sua liquidez foi realizada utilizando como referência a média de consumo cúbico das faturas de 2021; utilizada como referência também no termo de acordo entre CAESB e a Entidade.

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Crédito junto à CAESB (Nota Explicativa 16.b, que corresponde a constituição e atualização)	<u>16.284</u>	<u>19.583</u>
	<u>16.284</u>	<u>19.583</u>
Circulante	2.826	2.791
Não circulante	13.458	16.792

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

11. Imobilizado e intangível

a) Movimentação do ativo imobilizado

	Saldo 31/12/2020	Adições	Alienações/ baixas	Transferências	Saldo 31/12/2021
Imobilizado depreciable					
Edificações	581.323	-	-	1.716	583.039
Máquinas e equipamentos	242.820	18.110	(12.257)	14.301	262.974
Equipamentos de informática	49.197	10.571	(1.123)	-	58.645
Instalações	43.669	2.560	(686)	3	45.546
Móveis, utensílios e instrumentos	37.266	4.463	(970)	-	40.759
Veículos	4.276	69	(273)	-	4.072
Embarcações	716	-	(186)	-	530
Total do custo	959.267	35.773	(15.495)	16.020	995.565
(-) Edificações	(219.257)	(8.035)	-	-	(227.292)
(-) Máquinas e equipamentos	(153.778)	(14.703)	10.796	1	(157.684)
(-) Equipamentos de informática	(36.021)	(5.982)	1.111	-	(40.892)
(-) Instalações	(31.868)	(2.090)	679	(1)	(33.280)
(-) Móveis, utensílios e instrumentos	(28.029)	(2.051)	955	-	(29.125)
(-) Veículos	(4.037)	(76)	273	-	(3.840)
(-) Embarcações	(409)	(39)	183	-	(265)
Total da depreciação acumulada	(473.399)	(32.976)	13.997	-	(492.378)
Total do imobilizado depreciable	485.868	2.797	(1.498)	16.020	503.187
Imobilizado não depreciable					
Edificações em andamento	10.184	10.196	-	(1.315)	19.065
Bens em montagem	5.318	5.369	-	(401)	10.286
Terrenos	887	-	-	-	887
Outros	15.198	10.287	(894)	(14.304)	10.287
Total do imobilizado não depreciable	31.587	25.852	(894)	(16.020)	40.525
Total do imobilizado	517.455	28.649	(2.392)	-	543.712

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Saldo 31/12/2019	Adições	Alienações/ baixas	Transferências	Saldo 31/12/2020
Imobilizado depreciable					
Edificações	564.973	-	-	16.350	581.323
Máquinas e equipamentos	246.873	14.037	(18.889)	799	242.820
Equipamentos de informática	47.315	2.787	(888)	(17)	49.197
Instalações	42.648	1.114	(88)	(5)	43.669
Móveis, utensílios e instrumentos	35.430	2.304	(510)	42	37.266
Veículos	4.487	49	(264)	4	4.276
Embarcações	509	108	-	99	716
Total do custo	942.235	20.399	(20.639)	17.272	959.267
(-) Edificações	(211.510)	(7.747)	-	-	(219.257)
(-) Máquinas e equipamentos	(159.165)	(13.421)	18.713	95	(153.778)
(-) Equipamentos de informática	(31.340)	(5.548)	850	17	(36.021)
(-) Instalações	(29.659)	(2.201)	87	(95)	(31.868)
(-) Móveis, utensílios e instrumentos	(26.535)	(1.958)	464	-	(28.029)
(-) Veículos	(4.172)	(129)	264	-	(4.037)
(-) Embarcações	(371)	(38)	-	-	(409)
Total da depreciação acumulada	(462.752)	(31.042)	20.378	17	(473.399)
Total do imobilizado depreciable	479.483	(10.643)	(261)	17.289	485.868
Imobilizado não depreciable					
Edificações em andamento	22.118	8.372	(3.956)	(16.350)	10.184
Bens em montagem	-	4.044	-	1.274	5.318
Terrenos	887	-	-	-	887
Outros	3.191	14.304	-	(2.297)	15.198
Total do imobilizado não depreciable	26.196	26.720	(3.956)	(17.373)	31.587
Total do imobilizado	505.679	16.077	(4.217)	(84)	517.455

b) Movimentação do ativo intangível

Intangível	Saldo 31/12/2020	Adições	Alienações/ baixas	Transferências	Saldo 31/12/2021
Marcas, direitos e patentes	19	-	-	-	19
Softwares	21.103	2.233	(984)	-	22.352
Total do custo	21.122	2.233	(984)	-	22.371
(-) Marcas, direitos e patentes	(16)	(1)	-	-	(17)
(-) Softwares	(12.570)	(2.516)	984	-	(14.102)
Total da amortização acumulada	(12.586)	(2.517)	984	-	14.119
Total do intangível	8.536	(284)	-	-	8.252

Intangível	Saldo 31/12/2019	Adições	Alienações/ baixas	Transferências	Saldo 31/12/2020
Marcas, direitos e patentes	19	-	-	-	19
Softwares	17.193	3.872	(63)	101	21.103
Total do custo	17.212	3.872	(63)	101	21.122
(-) Marcas, direitos e patentes	(15)	(1)	-	-	(16)
(-) Softwares	(10.637)	(1.979)	63	(17)	(12.570)
Total da amortização acumulada	(10.652)	(1.980)	63	(17)	(12.586)
Total do intangível	6.560	1.892	-	84	8.536

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Adições

As adições, em 2021, no valor total de R\$ 63.858 (R\$50.991 em 31 de dezembro de 2020), compõem-se de R\$ 10.196 (R\$8.372 em 31 de dezembro de 2020) relativos aos gastos incorridos com obras nas Unidades Hospitalares e R\$ 53.662 (R\$42.619 em 31 de dezembro de 2020) destinados, significativamente, à atualização tecnológica e à reposição de instalações, equipamentos, instrumentos, softwares e sistemas médico-hospitalares.

12. Salários, obrigações sociais e trabalhistas

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Salários	31.873	33.081
Benefícios	12.194	11.764
Provisão de férias	72.207	72.293
Encargos sobre provisão de férias	5.768	5.768
Horas extras a compensar/pagar	1.050	1.060
Outros	7	26
Total	<u>123.099</u>	<u>123.992</u>

13. Obrigações tributárias e previdenciárias

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Imposto de renda retido na fonte – IRRF	38.052	28.618
Instituto nacional do seguro social - INSS retido	2.588	2.566
Fundo de garantia do tempo de serviço – FGTS	6.138	6.300
Outros	537	242
Total	<u>47.315</u>	<u>37.726</u>

14. Provisões para riscos trabalhistas e cíveis

A Entidade é parte passiva em ações judiciais e processos administrativos decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões trabalhistas e cíveis, cujos valores apresentados estão deduzidos dos depósitos judiciais vinculados. A Administração, com as informações de seus assessores jurídicos, efetua periodicamente a avaliação da probabilidade de perda dos processos. As provisões para riscos trabalhistas são constituídas com base nas estimativas de desembolsos dos processos judiciais com probabilidade provável, independentemente de terem sido julgados. Os processos trabalhistas estão distribuídos entre as unidades hospitalares da Entidade não havendo predominância em nenhum tema específico.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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		Provisão registrada	
	Possível	31/12/2021 Provável	31/12/2021	31/12/2020
Trabalhistas	11.845	19.740	19.740	28.496
Cíveis	9.008	-	-	-
Depósitos judiciais - Vinculados às provisões (Nota Explicativa 14.b)			(6.916)	(9.862)
Total das provisões líquidas			12.824	18.634
Circulante (i)			-	918
Não circulante			12.824	17.716

(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

Para os processos cujas perdas foram classificadas como prováveis pelos assessores jurídicos, a Entidade constituiu provisão com a seguinte movimentação no exercício de 2021:

	31/12/2020	Adições	Atualizações	Reversão	31/12/2021
Provisões					
Trabalhistas	28.496	522	856	(10.134)	19.740
Depósitos jud. Vinculados	(9.862)	(7.017)	(214)	10.177	(6.916)
Total	18.634	(6.495)	642	43	12.824

	31/12/2019	Adições	Atualizações	Reversão	31/12/2020
Provisões					
Trabalhistas	29.508	2.960	1.575	(5.547)	28.496
Depósitos jud. Vinculados	(5.495)	(9.566)	(209)	5.408	(9.862)
Total	24.013	(6.606)	1.366	(139)	18.634

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

15. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido é composto por outros resultados abrangentes no valor de R\$ 195.113 (R\$141.998 em 31 de dezembro de 2020), pelo patrimônio social R\$1.393.151 (R\$1.327.204 em 31 de dezembro de 2020) e pelo superávit do exercício no valor de R\$ 58.546 (R\$65.947 em 31 de dezembro de 2020).

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

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

16. Desdobramento de itens relevantes da demonstração do resultado

a) Receita operacional – Contrato de gestão

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Dotação inicial	<u>1.158.160</u>	1.140.432
Total empenhado	<u>1.158.160</u>	<u>1.140.432</u>

b) Outras receitas

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Reajuste de tarifa– Caesb (Nota Explicativa nº 10)	<u>(247)</u>	2.551
Total	<u>(247)</u>	<u>2.551</u>

c) Despesas de pessoal

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Remuneração	(729.001)	(707.040)
Benefícios	(103.888)	(103.561)
Encargos	(54.698)	(56.247)
Outros	(18.630)	(29.950)
Total	<u>(906.217)</u>	<u>(896.798)</u>

d) Despesas com materiais

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Materiais hospitalares	(91.292)	(70.587)
Materiais para manutenção/conservação	(32.999)	(29.162)
Outros materiais	(8.648)	(5.720)
Total	<u>(132.939)</u>	<u>(105.469)</u>

e) Despesas com serviços

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Tarifas públicas	(24.081)	(24.464)
Serviços especializados	(10.758)	(11.008)
Serviços de manutenção/conservação	(58.353)	(33.985)
Outros	-	(1.297)
Total	<u>(93.192)</u>	<u>(70.754)</u>

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 de sua atividade.

Em 31 de dezembro de 2021, a cobertura de seguros contra riscos de incêndio era composta por

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

R\$ 891.943 (R\$ 923.003 em 2020) 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\$ 869.943	29/03/2022
Danos elétricos – curto circuito	R\$ 22.000	29/03/2022
Veículos	100% tabela Fipe	29/03/2022
APP – Acidente pessoal passageiro	R\$ 30 por passageiro e por evento	29/03/2022

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 2021 foram, respectivamente, de R\$ 46.066 (R\$42.309 em 2020) e de R\$31.830 (R\$31.884 em 2020). 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 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 estão sendo 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 da BB Previdência, responsável pela administração do plano.

Os princípios, metodologias e parâmetros estabelecidos na política de investimentos buscam garantir a segurança, liquidez e rentabilidade adequadas e suficientes ao equilíbrio entre ativos e passivo 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 SARAHPREV, à luz do Pronunciamento Técnico CPC 33(R1), considerando os dados e as informações disponibilizadas, bem como as hipóteses e os

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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 SARHPREV, no que se refere a obrigações de benefícios definidos, referentes à patrocinadora, estava assim configurado em 31 de dezembro de 2021:

Itens	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ativos e autopatrocinados	94.312	128.819
Aposentados e Pensionistas	255.820	233.149
Total	<u>350.132</u>	<u>361.968</u>

b) Resumo de outras informações

O total dos benefícios no mês corresponde a R\$ 4.015 (R\$2.935 em 2020).

O total dos benefícios continuados anual corresponde a R\$ 52.200 (R\$38.155 em 2020).

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	<u>2021</u> <u>Setembro de 2021</u>	<u>2020</u> <u>Setembro de 2020</u>
Natureza dos benefícios	Previdenciária	Previdenciária
Responsabilidade pelo financiamento do plano	Patrocinadora, Participantes e assistidos	Patrocinadora, Participantes e assistidos

ii) Financeiras

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Taxa para desconto da obrigação atuarial	8,83% a.a.	6,36% 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.	3,50% a.a.

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

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Considerando a metodologia de Duration Ajustada, a partir da Macaulay Duration, os dados de mercado de 31/12/2021 para os retornos esperados das NTN-B, e duration de 8,47% para o Plano de SARAHPREV, a taxa de desconto aplicáveis para os mesmos convergem para o valor aproximado de 5,15% em termos reais, líquida da inflação medida pelo IPCA, ou 8,83% por ano, em termos nominais (3,5% de inflação).

Desta forma, com base na posição das NTN-B em 31/12/2021, 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.

iii) Demográficas

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Crescimento real de salários	0,64%	0,64%
Taxa de rotatividade	3,00%	3,00%
Taxa real anual de juros	5,15%	2,76%
Taxa de inflação projetada	3,50%	3,50%
Taxa anual de juros	8,83%	6,36%
Expectativa de retorno dos ativos financeiros	8,83%	6,36%
Tábua de entrada em invalidez	Álvaro Vindas	Álvaro Vindas
Tábua de mortalidade de inválidos	RP 2000 Disable	RP 2000 Disable
	AT 2000 Basic,	AT 2000 Basic,
	segregada por	segregada por
	sexo	sexo
Tábua de mortalidade geral	Primeira	Primeira
	Elegibilidade	Elegibilidade
Idade prevista para aposentadoria	INPC	INPC
Índice de atualização	INPC	INPC

d) Conciliação dos Ativos do Plano

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Custo total do serviço	693.963	691.005
Receita de Juros dos Ativos	43.676	44.478
Contribuições do Patrocinador	-	-
Contribuições do Empregado	-	-
Benefícios Pagos	(27.885)	(33.519)
Efeitos da mudança da taxa de câmbio	-	-
Efeito de combinações e alienações de negócios	-	-
Ganhos/(Perdas) sobre o Ativo Justo	(15.088)	(8.001)
Valor do Ativo Justo no final do período	694.666	693.963

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

e) Conciliação do Valor Presente da Obrigação de Benefício Definido

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Valor da Obrigação Atuarial no início do período	(361.968)	(388.668)
Custo de Juros Líquido	(24.427)	(24.554)
Custo do Serviço Corrente Líquido	(8.284)	(9.304)
Custo do Serviço Passado	-	-
Benefícios Pagos	27.885	33.519
Contribuições Patrocinador	-	-
Contribuições Assistidos	-	-
Efeito de combinações e alienações de negócios	-	-
Ganhos/(Perdas) sobre a Obrigação Atuarial	4.494	27.039
Ganhos/(Perdas) decorrentes da Experiência	(90.353)	36.371
Ganhos/(Perdas) decorrentes de mudança biométricas	-	-
Ganhos/(Perdas) decorrentes de mudança financeira	94.847	(9.332)
Valor da Obrigação Atuarial no final do período	(362.300)	(361.968)

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Valor do Efeito do Teto do Ativo no início do período	(159.591)	(120.883)
Receita de Juros sobre o Teto do Ativo	(10.145)	(7.966)
Ganhos/(Perdas) sobre o Teto do Ativo	51.541	(30.742)
Valor do Efeito do Teto do Ativo no final do período	(118.195)	(159.591)

g) Reconhecimento na DRE do Patrocinador

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Custo do Serviço Corrente Líquido	(8.284)	(9.304)
Custo do Serviço Corrente	(8.284)	(9.304)
Contribuição do Participante	-	-
Custo de Juros Líquidos	9.104	11.958
Custo de Juros da Obrigação	(24.427)	(24.554)
Receita de Juros dos Ativos	43.676	44.478
Juros sobre o Teto do Ativo	(10.145)	(7.966)
Custo do Serviço Passado	-	-
Custo do Serviço Corrente Líquido	-	-
-Total a ser reconhecido	820	2.654

h) Reconhecimento em Outros Resultados Abrangentes

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ganhos/(Perdas) sobre o Ativo Justo	(15.088)	(8.001)
Ganhos/(Perdas) sobre a Obrigação Atuarial	16.662	27.039
Ganhos/(Perdas) decorrentes da Experiência	(75.000)	36.371
Ganhos/(Perdas) decorrentes de mudança biométricas	-	-
Ganhos/(Perdas) decorrentes de mudança financeira	91.662	(9.332)
Ganhos/(Perdas) sobre o Teto do Ativo	51.541	(30.742)
Total a ser reconhecido	53.115	(11.704)

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

i) Reconhecimento no Balanço da Patrocinadora

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ativo Justo do Plano	694.665	693.963
Valor Presente da Obrigação de Benefício Definido	(350.132)	(361.968)
Superávit/(Déficit) do Plano	344.533	331.995
Efeito do Teto do Ativo	(118.194)	(159.591)
Status da Obrigação de Benefício Definido	226.339	172.404

Resumo dos Lançamentos

Passivo/Ativo reconhecido no início do período	172.404	181.454
Despesa do período (DRE)	820	2.654
Outros Resultados Abrangentes (ORA)	53.115	(11.704)
Contribuições do Patrocinador (CAIXA)	-	-
Passivo/Ativo reconhecido no final do período	226.339	172.404

j) Análise de Sensibilidade das Premissas Atuariais Significativas

Hipótese de Mortalidade	AT-2000 BASIC M&F	IDADE +1	IDADE -1
Obrigação Atuarial	(350.132)	(346.899)	(353.406)
Ativo Justo	694.665	694.665	694.665
Superávit/(Déficit)	344.533	347.766	341.259
Variação	-	0,94%	-0,95%
Crescimento Salarial	0,64%	+0,25%	-0,25%
Obrigação Atuarial	(350.132)	(351.772)	(348.530)
Ativo Justo	694.665	694.665	694.665
Superávit/(Déficit)	344.533	342.894	346.135
Variação	-	-0,48%	0,46%
Taxa de Juros real	5,15%	+0,25%	-0,25%
Obrigação Atuarial	(350.132)	(342.594)	(357.993)
Ativo Justo	694.665	694.665	694.665
Superávit/(Déficit)	344.533	352.071	336.672
Variação	-	2,10%	-2,28%

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

Até 1 ano	42.507
De 1 a 2 anos	42.424
De 2 a 5 anos	122.343
Superior a 5 anos	528.498
Total	735.772

Considerando o fluxo de pagamento dos benefícios da parte BD, apurou-se uma "duration" para o Plano de Benefícios de 8,47 anos.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

19. Partes relacionadas

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

20. Gerenciamento dos riscos financeiros

A Entidade possui exposição aos riscos de crédito, mercado, liquidez e 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 4 e 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, 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 4 e 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 pré-fixadas, e atreladas à variação do IPCA, com insignificante margem de alteração. A análise de sensibilidade quanto a flutuação do IPCA está demonstrada na nota 21.2.

c) Risco de liquidez

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

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

21. Instrumentos financeiros

21.1. Classificação contábil e valor justo

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

Ativos e passivos financeiros Em 31 de dezembro de 2021	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total	Nível I
Caixa e equivalentes de caixa	62.187	-	62.187	62.187
Aplicações financeiras - Circulante	125.218	-	125.218	125.218
Aplicações financeiras - Não circulante	809.629	-	809.629	809.629
Créditos orçamentários a receber	-	8.160	8.160	-
Outros créditos	-	5.559	5.500	-
Fornecedores	-	1.488	1.488	-
Outras obrigações	-	1.717	1.717	-
	997.034	16.865	1.013.899	

Ativos e passivos financeiros Em 31 de dezembro de 2020	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total	Nível I
Caixa e equivalentes de caixa	97.132	-	97.132	97.132
Aplicações financeiras	879.276	-	879.276	879.276
Créditos orçamentários a receber	-	4.200	4.200	-
Outros créditos	-	2.611	2.611	-
Fornecedores	-	12.500	12.500	-
Outras obrigações	-	1.597	1.597	-
	976.408	20.908	997.316	

21.2. Análise de sensibilidade

A Associação realizou análise de sensibilidade de risco de mercado associada à taxa do IPCA, acrescido de 4,02%, a qual seus instrumentos financeiros estão expostos. Foi utilizada no cenário de provável a taxa projetada para o próximo exercício. Para os cenários adverso e remoto foram estimados com uma desvalorização de 25% e 50%, respectivamente, das taxas no cenário provável.

Variável de risco	Saldo contábil	Cenário Provável	Cenário Adverso	Cenário Remoto
Redução do IPCA (%)	R\$ mil	9,17%	6,88%	4,59%
Aplicações financeiras	340.533			
Remuneração estimada		31.227	23.420	15.613
Efeito no resultado e no				
Patrimônio Líquido		31.227	(7.807)	(15.613)

Associação das Pioneiras Sociais

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

22. Renúncia fiscal

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

Foi solicitado junto ao Ministério da Saúde o pedido de renovação do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), através do processo n.25000.119546/2020-16, o qual foi deferido a concessão do certificado com validade pelo período de 23 de outubro de 2020 a 22 de outubro de 2023.

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

* * *

Certificado de Conclusão

Identificação de envelope: 927B47A956AC46EFA3DE4AF0AB69644D

Status: Concluído

Assunto: DocuSign: APS - Demonstrações contabeis - 2021 - CPC_final.pdf, ASSPIONEIRASSOCIAISCP21.DEZ.pdf

Envelope fonte:

Documentar páginas: 30

Assinaturas: 1

Remetente do envelope:

Certificar páginas: 2

Rubrica: 0

Alexandra Correia

Assinatura guiada: Ativado

Av. Francisco Matarazzo, 1400, Torre Torino, Água

Selo com Envelopeld (ID do envelope): Ativado

Branca

Fuso horário: (UTC-03:00) Brasília

São Paulo, SP 05001-100

alexandra.correia@pwc.com

Endereço IP: 18.231.224.94

Rastreamento de registros

Status: Original

Portador: Alexandra Correia

Local: DocuSign

04 de março de 2022 | 13:41

alexandra.correia@pwc.com

Status: Original

Portador: CEDOC Brasil

Local: DocuSign

04 de março de 2022 | 15:56

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 disponível através da DocuSign

Assinatura

DocuSigned by:



D2E5968FAA8D4FB...

Adoção de assinatura: Imagem de assinatura carregada

Usando endereço IP: 34.100.9.249

Registro de hora e data

Enviado: 04 de março de 2022 | 14:02

Visualizado: 04 de março de 2022 | 14:31

Assinado: 04 de março de 2022 | 15:56

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: 04 de março de 2022 | 15:56

alexandra.correia@pwc.com

Visualizado: 04 de março de 2022 | 15:56

Gerente

Assinado: 04 de março de 2022 | 15:56

PwC

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

Termos de Assinatura e Registro Eletrônico:

Não disponível através da 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	04 de março de 2022 14:02
Entrega certificada	Segurança verificada	04 de março de 2022 14:31
Assinatura concluída	Segurança verificada	04 de março de 2022 15:56
Concluído	Segurança verificada	04 de março de 2022 15:56

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