
***Associação das
Pioneiras Sociais***
***Demonstrações contábeis em
31 de dezembro de 2022
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 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa e o balanço orçamentário para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis 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 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa e o balanço orçamentário para o exercício findo nessa data, de acordo com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBCs TSP) emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

Base para opinião

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

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

A diretoria da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público (NBCs TSP) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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



Associação das Pioneiras Sociais

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

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

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, 3 de março de 2023

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: 03 March 2023 | 19:05 BRT
ICP-Brasil
Marcos Magnusson de Carvalho
Contador CRC 1SP215373/O-9

Índice

Demonstrações contábeis

- Balanço patrimonial
- Demonstração do resultado
- Demonstração das mutações no patrimônio líquido
- Demonstração dos fluxos de caixa
- Balanço orçamentário

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Associação das Pioneiras Sociais

Balanço patrimonial

Em milhares de reais

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ativo			Passivo e patrimônio líquido		
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	233.313	62.187	Fornecedores	16.313	1.488
Aplicações financeiras (Nota 5)	881.477	125.218	Remunerações, obrigações sociais e trabalhistas (Nota 12)	122.882	123.099
Valores a receber sem contraprestação (Nota 6)	50.000	8.160	Obrigações tributárias e previdenciárias (Nota 13)	47.278	47.315
Créditos com empregados	7.113	5.151	Outras obrigações	1.775	1.716
Impostos e contribuições a recuperar	18	1.022	Provisões para riscos trabalhistas (Nota 14.a)	2.838	-
Estoques (Nota 7)	19.691	19.513			
Outros créditos com fornecedores (Nota 10)	3.348	2.826	Total do passivo circulante	191.086	173.618
Outros créditos (Nota 8)	991	2.733			
Despesas antecipadas	1.721	2.767			
			Não circulante		
Total do ativo circulante	1.197.672	229.577	Provisões para riscos trabalhistas (Nota 14.a)	12.124	12.824
Não circulante			Total do passivo não circulante	12.124	12.824
Realizável a longo prazo					
Aplicações financeiras (Nota 5)	-	809.629			
Ativo atuarial (Nota 18.i)	203.810	226.339	Total do passivo	203.210	186.442
Outros créditos com fornecedores (Nota 10)	9.550	13.458			
Depósitos judiciais (Nota 09)	662	589			
Despesas antecipadas	1.397	1.696			
			Patrimônio líquido (Nota 15)		
	215.419	1.051.711	Patrimônio social	1.451.697	1.393.151
Imobilizado (Nota 11.a)	557.385	543.712	Ajuste de ativo atuarial	160.241	195.113
Intangível (Nota 11.b)	14.539	8.252	Superávit acumulado	169.867	58.546
Total do ativo não circulante	787.343	1.603.675	Total do patrimônio líquido	1.781.805	1.646.810
Total do ativo	1.985.015	1.833.252	Total do passivo e do patrimônio líquido	1.985.015	1.833.252

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

	2022	2021
Receita sem contraprestação	1.260.197	1.158.160
Contrato de gestão (Nota 16.a)	1.260.197	1.158.160
Receita com contraprestação	103.023	68.714
Receitas financeiras	103.061	68.961
Outras receitas (Nota 16.b)	(38)	(247)
Despesas / receitas	(1.193.353)	(1.168.328)
Despesas de pessoal (Nota 16.c)	(902.781)	(906.217)
Despesas com materiais (Nota 16.d)	(155.594)	(132.939)
Despesas com serviços (Nota 16.e)	(106.943)	(93.192)
Amortização/depreciação (Nota 11.a e 11.b)	(41.077)	(35.493)
(Constituição)/reversão de provisões	55	61
Resultado na alienação de bens	545	(583)
Resultado do plano de benefício pós-emprego (Nota 18.g)	12.343	820
Outras receitas/(despesas) operacionais	2.776	83
Variações passivas	(2.677)	(868)
Superávit do exercício	169.867	58.546

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	Ajuste de ativo atuarial	Superávit acumulado	Total
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
Incorporação do superávit do exercício anterior	58.546	-	(58.546)	-
Superávit do exercício	-	-	169.867	169.867
Ganhos/perdas atuariais	-	(34.872)	-	(34.872)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.451.697	160.241	169.867	1.781.805

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

	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit do exercício ajustado		
Superávit do exercício	169.867	58.546
Atualização monetária de depósitos judiciais (Nota 9 e 14.b)	(405)	(239)
Atualização monetária dos riscos trabalhistas (Nota 14.b)	2.640	856
Rendimento aplicações financeiras	(62.945)	(51.858)
Amortização/depreciação (Nota 11.a e 11.b)	41.077	35.493
Constituições/Reversões dos riscos trabalhistas (Nota 14.b)	1.468	(9.532)
Provisão perda de estoque (Nota 7)	(48)	(61)
Atualização de outros créditos com fornecedores (Nota 16.b)	38	247
Resultado Plano Benefício Pós-emprego (Nota 18.g)	(12.343)	(820)
Alienação de bens do ativo imobilizado (Nota 11.a)	771	1.465
(Aumento) redução nos ativos		
Valores a receber sem contraprestação (Nota 6)	(41.840)	(3.960)
Créditos com empregados	(1.962)	(30)
Impostos e contribuições a recuperar	1.004	(7)
Importações em andamento (Nota 8)	1.209	(1.458)
Outros créditos (Nota 8)	533	(680)
Estoques (Nota 7)	(130)	1.274
Despesas antecipadas	1.346	(1.472)
Depósitos judiciais (Nota 14.b)	(780)	3.160
Outros créditos com fornecedores (Nota 10)	3.348	3.052
Aumento (redução) nos passivos		
Fornecedores	14.825	(11.012)
Remunerações, obrigações sociais e trabalhistas	(217)	(893)
Obrigações tributárias e previdenciárias	(37)	9.589
Riscos trabalhistas (Nota 14.b)	(859)	(80)
Outras obrigações	59	119
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais	116.619	31.699
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Recebimento pela venda de imobilizado e intangível (Nota 11.a)	571	927
Pagamento pela compra de imobilizado e de intangível (Nota 11.a e 11.b)	(62.379)	(63.858)
Resgates (Ingressos) em aplicações financeiras	116.315	(3.713)
Fluxo de caixa (utilizado nas) proveniente das atividades de investimento	54.507	(66.644)
Aumento (redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa	171.126	(34.945)
Saldo de caixa e equivalentes de caixa - no início do exercício	62.187	97.132
Saldo de caixa e equivalentes de caixa - no fim do exercício	233.313	62.187
Aumento (redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa	171.126	(34.945)

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

Associação das Pioneiras Sociais

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

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

	Valor Repassado pela União	Valor Realizado	Realizado/ Repassado %
	2021	2021	2021
Objetivos do Contrato de Gestão	1.150.000	1.203.793	104,7
1º Manter em funcionamento as Unidades da Rede	1.121.102	1.168.650	104,2
2º Formação e Qualificação de Recursos Humanos	16.817	17.715	105,3
3º Ação Educacional e Preventiva	623	547	87,8
4º Pesquisa e Desenvolvimento Tecnológico	11.458	16.881	147,30

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 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1. Contexto operacional

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

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

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

2. Base de preparação e mensuração das demonstrações contábeis

2.1. Base de preparação

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil, considerando as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCs TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), conforme solicitação do Tribunal de Contas da União. Essas demonstrações estão sendo apresentadas em adição às demonstrações contábeis elaboradas em conformidade com o ITG 2002 (R1), os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), apresentadas separadamente.

a) Apresentação de informações comparativas

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

b) Aprovação das demonstrações contábeis

A autorização para a emissão destas demonstrações contábeis foi deliberada pela Diretoria da Entidade, responsável pela elaboração das demonstrações contábeis, em 27 de fevereiro de 2023, e a sua aprovação será realizada pelo Conselho de Administração prevista para o dia 13 de março de 2023.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 **Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

2.3. Moeda funcional e de apresentação

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

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

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

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

3. Sumário das principais políticas contábeis adotadas

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

a) Receita sem contraprestação

A receita sem contraprestação corresponde à dotação aprovada anualmente no Orçamento Geral da União, 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).

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

b) Benefício pós-emprego

Conforme mencionado no art. 8º, parágrafo único, da Lei nº 8.246/91, a Entidade mantém plano de suplementação de aposentadoria e pensão 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 ao patrimônio líquido no período em que ocorram. As remensurações não são reclassificadas ao resultado em períodos subsequentes podendo, no entanto, ser transferidas dentro do patrimônio líquido.

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

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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) Valores a receber sem contraprestação

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

e) Moeda estrangeira

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

f) Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo 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	22 a 68 anos
Equipamentos de informática	4 a 5 anos
Máquinas, aparelhos, equipamentos e instalações	10 anos
Veículos	5 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

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

bens, com base em avaliações técnicas de engenheiros e profissionais especialistas nas áreas. Não houve alteração na estimativa da vida útil dos bens em 2022.

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.

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) Passivos financeiros não derivativos

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

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

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

o) Balanço Orçamentário

Em conformidade com a NBC TSP 13, de 18 de outubro de 2018, publicamos o balanço orçamentário. O regime adotado é híbrido, qual seja, consideramos rubricas pelos regimes de caixa e competência, sendo que abrange toda a entidade.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>Taxa média a.a.</u>	<u>Vencimento (em anos)</u>	<u>Index</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Caixa					
Caixa geral				3	3
Conta corrente				20	242
				<u>23</u>	<u>245</u>
Equivalentes de caixa					
Fundos			Cota	233.290	61.942
				<u>233.290</u>	<u>61.942</u>
Total				<u>233.313</u>	<u>62.187</u>

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

5. Aplicações financeiras

a) Circulante

	<u>Taxa média a.a.</u>	<u>Vencimento (em anos)</u>	<u>Index</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Fundos			Cota	-	125.218
Letra Financeira	3,82% + IPCA	0,5	IPCA	373.191	-
Letra Financeira	8,58%	0,4	Pré	461.548	-
Outros				<u>46.738</u>	<u>-</u>
Total				<u>881.477</u>	<u>125.218</u>

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

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

b) Não Circulante

	<u>Taxa média a.a.</u>	<u>Vencimento (em anos)</u>	<u>Index</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Letra Financeira	3,82% + IPCA	1,5	IPCA	-	340.533
Letra Financeira	8,58%	1,4	Pré	-	427.438
Outros				-	41.658
Total				<u>-</u>	<u>809.629</u>

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. Valores a receber sem contraprestação

Em 31 de dezembro de 2022 os valores a receber sem contraprestação totalizavam R\$50.000 (R\$8.160 em 31 de dezembro de 2021). Estão representados por recursos empenhados provenientes do Orçamento Geral da União, do exercício de 2022. Em fevereiro de 2023 o saldo foi integralmente recebido pela Entidade.

7. Estoques

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Material de consumo	20.108	20.120
Outros	160	18
(-) Provisão para perda de estoques	(577)	(625)
Total	<u>19.691</u>	<u>19.513</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 remanescente, o excedente foi colocado a venda não obtendo o valor mínimo estipulado. Mantém-se uma provisão para perda no valor de R\$ 577, que corresponde ao custo médio do estoque.

8. Outros créditos

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Adiantamento a fornecedores	54	65
Importações em andamento	562	1.771
Crédito com fornecedores	361	891
Outros	14	6
Total	<u>991</u>	<u>2.733</u>

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

9. Depósitos judiciais

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Descrição	Depósito judicial	Líquido	Líquido
Fiscais			
IPI sobre importações (i)	662	662	589
Total	662	662	589

(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 2022 e 2021 foram as seguintes:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Saldo anterior	589	564
Atualizações	73	25
Saldo final	662	589

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 é de 4 anos, levando-se em consideração o consumo médio da Entidade.

Em 2022 foi reconhecida uma atualização negativa no valor de R\$ 38 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 2022.

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Crédito junto à CAESB (Nota Explicativa 16.b, que corresponde a constituição e atualização)	12.898	16.284
	12.898	16.284
Circulante	3.348	2.826
Não circulante	9.550	13.458

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

11. Imobilizado e intangível

a) Movimentação do ativo imobilizado

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

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	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 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

b) Movimentação do ativo intangível

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

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

Adições

As adições, em 2022, no valor total de R\$ 62.379 (R\$63.858 em 31 de dezembro de 2021), compõem-se de R\$ 14.123 (R\$10.196 em 31 de dezembro de 2021) relativos aos gastos incorridos com obras nas Unidades Hospitalares e R\$ 48.256 (R\$53.662 em 31 de dezembro de 2021) destinados, significativamente, à atualização tecnológica e à reposição de instalações, equipamentos, instrumentos, softwares e sistemas médico-hospitalares.

12. Remunerações, obrigações sociais e trabalhistas

	31/12/2022	31/12/2021
Salários	32.014	31.873
Benefícios	12.099	12.194
Provisão de férias	72.021	72.207
Encargos sobre provisão de férias	5.704	5.768
Horas extras a compensar/pagar	1.044	1.050
Outros	-	7
Total	122.882	123.099

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

13. Obrigações tributárias e previdenciárias

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Imposto de renda retido na fonte – IRRF	37.993	38.052
Instituto nacional do seguro social - INSS retido	2.672	2.588
Fundo de garantia do tempo de serviço – FGTS	6.201	6.138
Outros	412	537
Total	47.278	47.315

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.

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:

	<u>Valores em</u>		<u>Provisão</u>	
	<u>Possível</u>	<u>Provável</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Trabalhistas	11.220	22.990	22.990	19.740
Cíveis	8.049	-	-	-
Depósitos judiciais - Vinculados às provisões (Nota Explicativa 14.b)			(8.028)	(6.916)
Total das provisões líquidas			14.962	12.824
Circulante (i)			2.838	-
Não circulante			12.124	12.824

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

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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 2022:

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

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

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

15. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido é composto por ajuste de ativo atuarial no valor de R\$ 160.241 (R\$195.113 em 31 de dezembro de 2021), pelo patrimônio social R\$ 1.451.697 (R\$1.393.151 em 31 de dezembro de 2021) e pelo superávit do exercício no valor de R\$ 169.867 (R\$58.546 em 31 de dezembro de 2021).

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

16. Desdobramento de itens relevantes da demonstração do resultado

a) Receita sem contraprestação – Contrato de gestão

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Dotação inicial e créditos autorizados	<u>1.260.197</u>	<u>1.158.160</u>
Total empenhado	<u>1.260.197</u>	<u>1.158.160</u>

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

b) Outras receitas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Reajuste de tarifa – Caesb (Nota Explicativa nº 10)	(38)	(247)
Total	(38)	(247)

c) Despesas de pessoal

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Remuneração	(720.782)	(729.001)
Benefícios	(111.591)	(103.888)
Encargos	(54.482)	(54.698)
Outros	(15.926)	(18.630)
Total	(902.781)	(906.217)

d) Despesas com materiais

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Materiais hospitalares	(115.109)	(91.292)
Materiais para manutenção/conservação	(29.020)	(32.999)
Outros materiais	(11.465)	(8.648)
Total	(155.594)	(132.939)

e) Despesas com serviços

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Tarifas públicas	(25.475)	(24.081)
Serviços especializados	(13.543)	(10.758)
Serviços de manutenção/conservação	(58.271)	(58.353)
Outros	(9.654)	-
Total	(106.943)	(93.192)

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 2022, a cobertura de seguros contra riscos de incêndio era composta por R\$ 998.363 (R\$ 891.943 em 2021) e a cobertura de veículos era de 100% da tabela FIPE mais R\$100 por veículo e por evento para danos materiais e corporais causados a terceiros (RCF-V) e R\$100 por passageiro e por evento (M/IP) para Acidentes Pessoais de Passageiros (APP).

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Modalidades	Coberturas	Vigência
Incêndio, raio, explosão/implosão (*)	R\$ 294.750	29/03/2023
Danos elétricos – curto circuito (*)	R\$ 2.000	29/03/2023
Veículos / Casco	100% tabela Fipe	29/03/2023
Veículos / Danos Materiais e Corporais	R\$ 100 por veículo e por evento	29/03/2023
APP – Acidente pessoal passageiro / Morte e invalidez	R\$ 100 por passageiro e por evento	29/03/2023

(*) Cobertura: Limite máximo de indenização único.

18. Benefício pós-emprego

a) Descrição das características do plano

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

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

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

As contribuições dos participantes e da patrocinadora em 2022 foram, respectivamente, de R\$48.384 (R\$45.881 em 2021) e de R\$55.932 (R\$49.181 em 2021). 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 serão utilizados os recursos do Fundo de Reversão. Tal fundo tem como origem os recursos dos saldos não resgatáveis relativos às contribuições da patrocinadora aos participantes.

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

Os princípios, metodologias e parâmetros estabelecidos na política de investimentos buscam garantir 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.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A Avaliação Atuarial do Benefício Pós-Emprego consiste em dimensionar o compromisso e o respectivo custo atuarial gerado pelo Plano de Benefícios SARAH PREVIDÊNCIA, à luz da NBC TSP 15, 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 WEDAN Consultoria e Assessoria Atuarial, bem como na análise técnica atuarial das demais hipóteses aplicáveis. O valor presente da obrigação de benefício definido, o custo do serviço corrente e o custo do serviço passado foram medidos utilizando o método de crédito unitário projetado.

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

Itens	2022	2021
Ativos e autopatrocinados	70.115	94.312
Aposentados e Pensionistas	330.998	255.820
Total	401.113	350.132

b) Resumo de outras informações

O total dos benefícios no mês equivale a R\$ 5.110 (R\$4.015 em 2021).

O total dos benefícios continuados anual equivale a R\$66.426 (R\$52.200 em 2021).

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	2022	2021
	Setembro de 2022	Setembro de 2021
Natureza dos benefícios	Previdenciária	Previdenciária
Responsabilidade pelo financiamento do plano	Patrocinadora, Participantes e assistidos	Patrocinadora, Participantes e assistidos

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

ii) *Financeiras*

	2022	2021
Taxa para desconto da obrigação atuarial	9,81% a.a.	8,83% 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 utilizado os títulos do Tesouro Nacional.

Considerando a metodologia de Duration Ajustada, a partir da Macaulay Duration, os dados de mercado de 31/12/2022 para os retornos esperados das NTN-B, e duration de 8,62 % para o Plano de SARAH PREVIDÊNCIA, a taxa de desconto aplicáveis para os mesmos convergem para o valor aproximado de 6,10% em termos reais, líquida da inflação medida pelo IPCA, ou 9,81% por ano, em termos nominais (3,50% de inflação).

Desta forma, com base na posição das NTN-B em 31/12/2022, 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*

	2022	2021
Crescimento real de salários	0,64%	0,64%
Taxa de rotatividade	3,00%	3,00%
Taxa real anual de juros	6,10%	5,15%
Taxa de inflação projetada	3,50%	3,50%
Taxa anual de juros	9,81%	8,83%
Expectativa de retorno dos ativos financeiros	9,81%	8,83%
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
Idade prevista para aposentadoria	Elegibilidade	Elegibilidade
Índice de atualização	INPC	INPC

d) *Conciliação dos Ativos do Plano*

	2022	2021
Custo total do serviço	694.666	693.963
Receita de Juros dos Ativos	61.395	43.676
Contribuições do Patrocinador	-	-
Contribuições do Empregado	-	-
Benefícios Pagos	(30.446)	(27.885)
Efeitos da mudança da taxa de câmbio	-	-
Efeito de combinações e alienações de negócios	-	-
Ganhos/(Perdas) sobre o Ativo Justo	1.011	(15.088)
Valor do Ativo Justo no final do exercício	726.626	694.666

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

e) Conciliação do Valor Presente da Obrigação de Benefício Definido

	2022	2021
Valor da Obrigação Atuarial no início do exercício	(350.132)	(361.968)
Custo de Juros Líquido	(34.009)	(24.427)
Custo do Serviço Corrente Líquido	(5.681)	(8.284)
Custo do Serviço Passado	-	-
Benefícios Pagos	30.446	27.885
Contribuições Patrocinador	-	-
Contribuições Assistidos	-	-
Efeito de combinações e alienações de negócios	-	-
Ganhos/(Perdas) sobre a Obrigação Atuarial	(41.737)	16.662
Ganhos/(Perdas) decorrentes da Experiência	(75.070)	(75.000)
Ganhos/(Perdas) decorrentes de mudança biométricas	-	-
Ganhos/(Perdas) decorrentes de mudança financeira	33.333	91.662
Valor da Obrigação Atuarial no final do exercício	(401.113)	(350.132)

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

	2022	2021
Valor do Efeito do Teto do Ativo no início do exercício	(118.195)	(159.591)
Receita de Juros sobre o Teto do Ativo	(9.362)	(10.145)
Ganhos/(Perdas) sobre o Teto do Ativo	5.854	51.541
Valor do Efeito do Teto do Ativo no final do exercício	(121.703)	(118.195)

g) Reconhecimento na DRE do Patrocinador

	2022	2021
Custo do Serviço Corrente Líquido	(5.681)	(8.284)
Custo do Serviço Corrente	(5.681)	(8.284)
Contribuição do Participante	-	-
Custo de Juros Líquidos	18.024	9.104
Custo de Juros da Obrigação	(34.009)	(24.427)
Receita de Juros dos Ativos	61.395	43.676
Juros sobre o Teto do Ativo	(9.362)	(10.145)
Custo do Serviço Passado	-	-
Custo do Serviço Corrente Líquido	-	-
-Total a ser reconhecido	12.343	820

h) Reconhecimento no patrimônio líquido

	2022	2021
Ganhos/(Perdas) sobre o Ativo Justo	1.011	(15.088)
Ganhos/(Perdas) sobre a Obrigação Atuarial	(41.737)	16.662
Ganhos/(Perdas) decorrentes da Experiência	(75.070)	(75.000)
Ganhos/(Perdas) decorrentes de mudança biométricas	-	-
Ganhos/(Perdas) decorrentes de mudança financeira	33.333	91.662
Ganhos/(Perdas) sobre o Teto do Ativo	5.854	51.541
Total a ser reconhecido	(34.872)	53.115

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

i) Reconhecimento no Balanço da Patrocinadora

	2022	2021
Ativo Justo do Plano	726.626	694.665
Valor Presente da Obrigação de Benefício Definido	(401.113)	(350.132)
Superávit/(Déficit) do Plano	325.513	344.533
Efeito do Teto do Ativo	(121.703)	(118.194)
Status da Obrigação de Benefício Definido	203.810	226.339

Resumo dos Lançamentos

Passivo/Ativo reconhecido no início do exercício	226.339	172.404
Despesa / receita do exercício (DRE)	12.343	820
Ganhos/perdas atuarias (PL)	(34.872)	53.115
Contribuições do Patrocinador (CAIXA)	-	-
Passivo/Ativo reconhecido no final do exercício	203.810	226.339

j) Análise de Sensibilidade das Premissas Atuariais Significativas

Hipótese de Mortalidade	AT-2000 BASIC M&F	IDADE +1	IDADE -1
Obrigação Atuarial	(401.113)	(396.539)	(405.727)
Ativo Justo	726.626	726.626	726.626
Superávit/(Déficit)	325.513	330.086	320.899
Variação	-	1,40%	-1,42%
Crescimento Salarial	0,64%	+0,25%	-0,25%
Obrigação Atuarial	(401.113)	(402.429)	(399.834)
Ativo Justo	726.626	726.626	726.626
Superávit/(Déficit)	325.513	324.197	326.791
Variação	-	-0,40%	0,39%
Taxa de Juros real	6,10%	+0,25%	-0,25%
Obrigação Atuarial	(401.113)	(393.157)	(409.391)
Ativo Justo	726.626	726.626	726.626
Superávit/(Déficit)	325.513	333.469	317.235
Variação	-	2,44%	-2,54%

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

Até 1 ano	43.334
De 1 a 2 anos	42.692
De 2 a 5 anos	123.279
Superior a 5 anos	583.009
Total	792.314

Considerando o fluxo de pagamento dos benefícios da parte BD, apurou-se uma "duration" para o Plano de Benefícios de 8,62 anos.

Associação das Pioneiras Sociais

Notas Explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 **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.

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 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

21. Renúncia fiscal

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

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

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

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

Célia Corrêa
Diretora Tesoureira

Lúcia Willadino Braga
Presidente

* * *

Certificado de Conclusão

Identificação de envelope: 374AA35018594A1680CE68C35BD95FEC

Status: Concluído

Assunto: DocuSign: APS - DFs e relatório NBC TSP 31.12.2022

LoS / Área: Assurance (Audit, CMAAS)

Tipo de Documento: Relatórios ou Deliverables

Envelope fonte:

Documentar páginas: 29

Assinaturas: 1

Remetente do envelope:

Certificar páginas: 2

Rubrica: 0

Alexandra Correia

Assinatura guiada: Ativado

Av. Francisco Matarazzo, 1400, Torre Torino, Água Branca

Selo com Envelopeld (ID do envelope): Ativado

São Paulo, SP 05001-100

Fuso horário: (UTC-03:00) Brasília

alexandra.correia@pwc.com

Endereço IP: 18.231.224.3

Rastreamento de registros

Status: Original

Portador: Alexandra Correia

Local: DocuSign

03 de março de 2023 | 18:50

alexandra.correia@pwc.com

Status: Original

Portador: CEDOC Brasil

Local: DocuSign

03 de março de 2023 | 19:05

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

Adoção de assinatura: Imagem de assinatura carregada

Usando endereço IP: 134.238.159.64

Registro de hora e data

Enviado: 03 de março de 2023 | 19:02

Visualizado: 03 de março de 2023 | 19:04

Assinado: 03 de março de 2023 | 19:05

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: 03 de março de 2023 | 19:05

alexandra.correia@pwc.com

Visualizado: 03 de março de 2023 | 19:05

Sócio

Assinado: 03 de março de 2023 | 19:05

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	03 de março de 2023 19:02
Entrega certificada	Segurança verificada	03 de março de 2023 19:04
Assinatura concluída	Segurança verificada	03 de março de 2023 19:05
Concluído	Segurança verificada	03 de março de 2023 19:05
Eventos de pagamento	Status	Carimbo de data/hora