



**PKF Affiance Brazil Auditores Independentes Ltda.**

# ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO – ASSOCIAÇÃO REABILITAR

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINDO  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 ACOMPANHADAS DO  
RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE





PKF Affiance Brazil Auditores Independentes Ltda.

Teresina, 21 de março de 2025.

CE-152-2024.1

**ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO – ASSOCIAÇÃO REABILITAR**  
Teresina - PI

Atenção dos Diretores e Acionistas

Prezados,

Temos a satisfação de compartilhar com V.Sas. o relatório dos auditores independentes sobre as Demonstrações Contábeis **ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO – ASSOCIAÇÃO REABILITAR** (CNPJ nº 07.995.466/0001-13) referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023. Este relatório final é o resultado de uma minuciosa auditoria, com o objetivo de oferecer uma visão completa e embasada sobre a situação financeira e patrimonial da empresa.

Durante os procedimentos de auditoria, enfrentamos desafios significativos que demandaram uma abordagem criteriosa e detalhista. Superar esses desafios reforça nosso compromisso em fornecer informações apropriadas e relevantes.

Acreditamos que nosso relatório em conjunto com as Demonstrações Contábeis a seguir, fornecerá informações valiosas para a compreensão da performance do **ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO – ASSOCIAÇÃO REABILITAR** e contribuirá para direcionar futuras estratégias.

A confiança depositada em nosso trabalho é de extrema importância e nos motiva a continuar aprimorando nossos processos e serviços. Portanto, estamos à disposição para esclarecer para qualquer esclarecimento adicional que se faça necessário e comentários da administração.

Atenciosamente,

**PKF AFFIANCE BRAZIL AUDITORES INDEPENDENTES LTDA.**  
CRC Nº 2SP025652/O-0**Cleverson Lacerda Silva**  
CTCRC Nº 1SP289079/O-0

A PKF AFFIANCE BRAZIL AUDITORES INDEPENDENTES LTDA. é membro da PKF International Limited, uma rede de sociedades legalmente independentes, a qual não aceita quaisquer responsabilidades pelos atos ou omissões de qualquer sociedade ou sociedades membro.





PKF Affiance Brazil Auditores Independentes Ltda.

# Sumário

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	4
Balanco Patrimonial - Ativos.....	8
Demonstrações do Resultado.....	9
Demonstrações dos Resultados Abrangentes.....	10
Demonstração da Mutação do Patrim�nio Líquido.....	11
Demonstração do Fluxo de Caixa.....	12
Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis.....	13





PKF Affiance Brazil Auditores Independentes Ltda.  
Alves Guimarães, 462, 2º Andar  
Jardim Paulista – São Paulo - SP  
CEP: 05410-000

+55 (11)3070 1000  
contato@pkfbrazil.com.br  
pkfbrazil.com.br

## ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO ASSOCIAÇÃO REABILITAR

CE-152-2024-1

### RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ao  
Conselho de Administração da  
**ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO – ASSOCIAÇÃO REABILITAR**  
Teresina - PI

#### Opinião adversa

Examinamos as demonstrações contábeis da **ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO – ASSOCIAÇÃO REABILITAR (Entidade)**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 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 o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, devido à importância dos assuntos discutidos no parágrafo “Base para opinião adversa”, as demonstrações contábeis acima referidas não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO – ASSOCIAÇÃO REABILITAR (Entidade)** em 31 de dezembro de 2024, 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 para pequenas e médias empresas NBC TG 1000(R1) - "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas", incluindo as disposições da Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.409/12, que inclui a Interpretação Técnica “Entidades sem Finalidade de Lucros – ITG 2002 (R1).

#### Base para opinião adversa

##### 1. Controles sobre a Composição e Integridade dos Estoques

Conforme mencionado na nota explicativa nº 7 às demonstrações contábeis, em decorrência do início das operações da Nova Maternidade Dona Evangelina Rosa ocorrida no final de 2023, a Entidade efetuou alterações que resultaram em adequações dos sistemas de tecnologia da informação (ERP) e suas respectivas integrações gerenciais, contábeis e fiscais. Durante nossa auditoria do exercício findo em 31 de dezembro de 2024, foram identificadas divergências entre os sistemas gerenciais de controles de estoques e os registros contábeis decorrentes de falhas de integração, lançamentos manuais e movimentações operacionais de entradas e devoluções.

Até a finalização de nossos trabalhos, não nos foram apresentados controles que nos permitisse concluir, por outros procedimentos de auditoria, sobre a integridade do montante de R\$ 12.112.519, registrado sob a rubrica de “Estoques”, classificado no ativo circulante para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024 e os seus respectivos efeitos no resultado do exercício findo naquela data. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis do exercício corrente também inclui modificação em decorrência dos possíveis efeitos desse assunto sobre a comparabilidade dos valores do exercício corrente e valores correspondentes com o exercício anterior.





PKF Affiance Brazil Auditores Independentes Ltda.  
Alves Guimarães, 462, 2º Andar  
Jardim Paulista – São Paulo - SP  
CEP: 05410-000

+55 (11)3070 1000  
contato@pkfbrazil.com.br  
pkfbrazil.com.br

## 2. Controles sobre a Composição e Classificação dos Custos

Conforme mencionado na nota explicativa nº 14 às demonstrações contábeis, a Entidade reconheceu o montante de R\$ 92.232.273 como Custo dos Serviços Prestados, conforme nota explicativa nº 15 e o montante de R\$ 6.939.008 como Custo com Produtos Vendidos no exercício findo em 31 de dezembro de 2024. Entretanto, durante nossos procedimentos de auditoria, não nos foram apresentados controles auxiliares que nos permitissem concluir quanto à adequada classificação desses valores, especialmente no que diz respeito à sua correta segregação entre custos e despesas operacionais.

Adicionalmente, os relatórios de entradas da Entidade apresentam diversos lançamentos de ajustes e movimentações cujos impactos no custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados não puderam ser plenamente avaliados com base nas evidências disponíveis até a data da conclusão dos nossos trabalhos. Consequentemente, não foi possível determinar se seriam necessários ajustes nos valores registrados como custo no exercício findo em 31 de dezembro de 2024. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis do exercício corrente também inclui modificação em decorrência dos possíveis efeitos desse assunto sobre a comparabilidade dos valores do exercício corrente e valores correspondentes com o exercício anterior.

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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião adversa.

### Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas – Pronunciamento Técnico CPC PME - "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas", incluindo as disposições da Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.409/12, que inclui a Interpretação Técnica "Entidades sem Finalidade de Lucros – ITG 2002 (R1) 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 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.





PKF Affiance Brazil Auditores Independentes Ltda.  
Alves Guimarães, 462, 2º Andar  
Jardim Paulista – São Paulo - SP  
CEP: 05410-000

+55 (11)3070 1000  
contato@pkfbrazil.com.br  
pkfbrazil.com.br

Como parte da 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.
- Concluímos 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 as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras ou atividades de negócio da Entidade para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria da Entidade e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.
- Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas





PKF Affiance Brazil Auditores Independentes Ltda.  
Alves Guimarães, 462, 2º Andar  
Jardim Paulista – São Paulo - SP  
CEP: 05410-000

+55 (11)3070 1000  
contato@pkfbrazil.com.br  
pkfbrazil.com.br

- Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Teresina, 21 de março de 2025.



**PKF AFFIANCE BRAZIL AUDITORES INDEPENDENTES LTDA.**  
**CRC N° 2SP025652/O-0**

**Cleverson Lacerda Silva**  
**CTCRC N° 1SP289079/O-0**

A PKF AFFIANCE BRAZIL AUDITORES INDEPENDENTES é membro da PKF International Limited, uma rede de sociedades legalmente independentes, a qual não aceita quaisquer responsabilidades pelos atos ou omissões de qualquer sociedade ou sociedades membro.



**ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO  
ASSOCIAÇÃO REABILITAR**

Balanco Patrimonial  
Exercício Findo em dezembro de 2024 e 2023

**Balanco Patrimonial apresentado em Reais**

	Nota	2024	2023		Nota	2024	2023
<b>Ativo Circulante</b>				<b>Passivo Circulante</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	1.031.724	2.221.571	Fornecedores de bens e serviços	9	3.378.628	6.153.927
Caixa Restrito - Aplicações Financeiras	5	25.264.863	26.867.927	Empréstimos e Financiamentos	10	-	312.413
Convênios e Subvenções a Receber	6	8.507.280	35.749.349	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	11	6.406.837	1.967.226
Estoques	7	12.112.519	9.674.177	Outras Obrigações		14.032	14.245
Ativo Fiscal		1.865	2.928	Receitas Diferidas de Subvenções Governamentais	12	9.392.228	40.685.555
Despesas Antecipadas		64.598	68.328			<b>19.191.725</b>	<b>49.133.366</b>
Adiantamentos		863.218	2.426.554				
		<b>47.846.067</b>	<b>77.010.834</b>	<b>Passivo Circulante</b>			
				Empréstimos e Financiamentos	10	-	440.227
				Receitas Diferidas de Subvenções Governamentais	12	86.604.927	86.694.364
						<b>86.604.927</b>	<b>87.134.591</b>
				<b>Patrimônio Líquido</b>			
<b>Ativo Não Circulante</b>				Patrimônio Social		2.260.282	2.260.282
Imobilizado	8	69.267.294	68.703.272	Superávit Acumulado		9.056.427	7.185.867
		<b>69.297.294</b>	<b>68.703.272</b>			<b>11.316.709</b>	<b>9.446.149</b>
				<b>Total do Passivo e Patrimônio Líquido</b>		<b>117.113.361</b>	<b>145.714.106</b>
<b>Total do Ativo</b>		<b>117.113.361</b>	<b>145.714.106</b>				

As Notas Explicativas Integram o Conjunto das Demonstrações Contábeis.



**ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO  
ASSOCIAÇÃO REABILITAR**Demonstrações do Resultado  
Exercício Findo em dezembro de 2024 e 2023**Resultado do exercício apresentado em Reais**

	Nota	2024	2023
<b>Receita Operacional Líquida</b>	13	<b>152.206.387</b>	<b>41.893.795</b>
Custo com Serviços Prestados	14	(92.232.273)	(15.298.139)
Custo com Produtos Vendidos	15	(6.939.008)	(8.644.503)
<b>Superávit Operacional Bruto</b>		<b>53.035.106</b>	<b>17.951.153</b>
<b>(Despesas) com Atividades de Saúde</b>			
Despesas Administrativas	16	(51.136.309)	(20.698.718)
<b>Outras Receitas e (Despesas) Operacionais</b>			
Outras Receitas Operacionais		353.571	193.345
Outras Despesa Operacionais		(479.239)	(289.691)
<b>(Déficit) Antes do Resultado Financeiro</b>		<b>1.773.129</b>	<b>(2.843.911)</b>
Resultado Financeiro Líquido	17	<b>97.431</b>	<b>78.302</b>
<b>Superávit (Déficit) do Exercício</b>		<b>1.870.560</b>	<b>(2.765.609)</b>

As Notas Explicativas Integram o Conjunto das Demonstrações Contábeis.



**ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO  
ASSOCIAÇÃO REABILITAR**Demonstrações dos Resultados Abrangentes  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023**Resultado abrangente apresentado em Reais**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Superávit (Déficit) do Exercício</b>	<b>1.870.560</b>	<b>(2.765.609)</b>
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado do Exercício Abrangente</b>	<b>1.870.560</b>	<b>(2.765.609)</b>

As Notas Explicativas Integram o Conjunto das Demonstrações Contábeis.



**ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO  
ASSOCIAÇÃO REABILITAR****Demonstração da Mutação do Patrim nio Líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023****Movimenta o da Muta o do Patrim nio Líquido apresentado em reais**

	<b>Patrim�nio social</b>	<b>Superávit/Déficit Acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>2.260.282</b>	<b>9.951.476</b>	<b>12.211.758</b>
Déficit do período		(2.765.609)	(2.765.609)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>2.260.282</b>	<b>7.185.867</b>	<b>9.446.149</b>
Superávit do período		1.870.560	1.870.560
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2024</b>	<b>2.260.282</b>	<b>9.056.427</b>	<b>11.316.709</b>

As Notas Explicativas Integram o Conjunto das Demonstra es Contábeis.



## ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO ASSOCIAÇÃO REABILITAR

### Demonstração do Fluxo de Caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

#### Fluxo de Caixa apresentado em reais

	Nota	2024	2023
<b>Atividade Operacional</b>			
<b>(Déficit) Superávit do exercício</b>		<b>1.870.560</b>	<b>(2.765.609)</b>
<b>Itens que Não Afetam o Caixa:</b>			
Depreciação	8b	6.642.263	2.472.592
Resultado na baixa de Ativo Imobilizado	8b	552.201	408.587
Receitas Diferidas de Subvenções Governamentais	12	(116.423.035)	(6.901.923)
Juros sobre empréstimos e financiamentos provisionados		87.668	164.211
Ajuste ao valor realizável de contas a receber de subvenções		(864.331)	-
<b>(Déficit) do exercício Ajustado</b>		<b>(108.134.674)</b>	<b>(6.622.142)</b>
<b>(Aumento) / Diminuição das Contas do Ativo</b>		<b>112.276.458</b>	<b>43.057.024</b>
Cientes, Convênios e Subvenções a Receber		3.054.331	(1.408.159)
Despesas Antecipadas		3.730	6.358
Adiantamentos		1.563.336	(1.131.588)
Estoques		(2.438.342)	(9.441.198)
Ativo Fiscal		1.063	(1.665)
Subvenções Governamentais Recebidas		110.092.340	55.033.276
<b>Aumento / (Diminuição) das Contas do Passivo</b>		<b>1.699.262</b>	<b>7.984.054</b>
Fornecedores de bens e serviços		(2.775.299)	7.448.185
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias		4.439.611	554.935
Outras Obrigações		(213)	(19.066)
<b>Fluxo de caixa Gerado pela Atividade Operacional</b>		<b>5.805.883</b>	<b>44.418.936</b>
<b>Atividades de Investimento</b>			
Aquisição do Ativo Imobilizado	8b	(7.758.486)	(40.787.174)
<b>Fluxo de Caixa Consumido pela Atividade de Investimentos</b>		<b>(7.758.486)</b>	<b>(40.787.174)</b>
<b>Atividades de Financiamento</b>			
Pagamentos de Empréstimos e Financiamentos		(840.308)	(420.154)
<b>Fluxo de Caixa (Consumido) / Gerado pela Atividade de Financiamento</b>		<b>(840.308)</b>	<b>(420.154)</b>
<b>(Diminuição)/ Aumento de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>		<b>(2.792.911)</b>	<b>3.211.608</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	4	29.089.498	25.877.890
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	4	26.296.587	29.089.498
		<b>(2.792.911)</b>	<b>3.211.608</b>

As Notas Explicativas Integram o Conjunto das Demonstrações Contábeis.



## ASSOCIAÇÃO PIAUIENSE DE HABILITAÇÃO, REABILITAÇÃO, READAPTAÇÃO ASSOCIAÇÃO REABILITAR

### Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

#### Notas apresentadas em reais, exceto se indicado de outra forma

#### 1. Informações Gerais

A Associação Piauiense de Habilitação, Reabilitação, Readaptação – Associação Reabilitar, localizada na Av. Higino Cunha, 1515 - Ilhotas, Teresina - PI, 64014-220 fundada em 13 de março de 2006, como Entidade civil, com personalidade jurídica de direito privado, de interesse coletivo, e caráter assistencial de atenção à saúde, qualificada como Organização Social pelo Decreto Estadual nº 12.286/06 e Decreto Municipal nº 14.526/14, não possui finalidade lucrativa, além disso, tem como objeto a inclusão social das pessoas com deficiência através de atividades de habilitação, reabilitação e readaptação. A entidade é reconhecida de utilidade pública Municipal pela Lei nº 3.777, de 30 de junho de 2008 e Estadual pela Lei Ordinária n.º 5.851, de 17 de junho de 2009.

Para consecução dos seus objetivos, a Organização mantém Contrato de Gestão com o Governo do Estado do Piauí, Prestação de Serviços ao SUS, Produção e Comercialização de Órteses e Próteses como também recebe Subvenções e Doações de Pessoas Físicas e Jurídicas.

#### a. Principais Eventos em 2023 e 2024

##### Contrato de Gestão da Nova Maternidade Dona Evangelina Rosa

Em abril de 2022, a Associação Reabilitar e o Governo do Piauí, por meio da Secretaria Estadual de Saúde (SESAPI), assinaram o contrato de gestão administrativa e compra dos equipamentos da nova Maternidade Dona Evangelina Rosa. Diante disso, ressalta-se que o centro materno-infantil está com obras em fase final e ficará localizado na Avenida Presidente Kennedy, Zona Leste de Teresina.

Inaugurada em 28 julho de 2023, a Nova Maternidade é administrada pela Associação Reabilitar em parceria com o Governo do Estado, através da Secretaria de Estado da Saúde (Sesapi). A unidade de saúde é referência em atendimento a gestantes e bebês de 0 a 2 anos de alto risco, através da oferta de serviços de saúde especializados de qualidade e totalmente custeados pelo Sistema Único de Saúde (SUS).

Logo após a inauguração, entraram em funcionamento os serviços do Ambulatório Especializado de Alto Risco e a parte administrativa. O processo de transferência dos pacientes da antiga maternidade para nova unidade de saúde foi iniciado em 26 de novembro de 2023, quando também foram realizados os dois primeiros partos. A transferência ocorreu de forma planejada e gradativa até que todos os pacientes fossem transferidos com segurança. A NMDER entrou em funcionamento completo em 01 de dezembro de 2023.

Atualmente a entidade está realizando investimentos no setor de tecnologia e sistemas e vem realizando investigações para o levantamento dos problemas que deram causa as inconsistências identificadas, conforme apontado no relatório do auditor independente.

##### Demais projetos da Associação Reabilitar



No último ano, o STE transportou mais de 111 mil pacientes que necessitavam se deslocar até Teresina para realizar tratamento médico pelo Sistema Único de Saúde (SUS). Em 8 anos, já foram 868 mil beneficiados com o projeto, que abrange 24 municípios, todos localizados no Território Entre Rios.

O Centro é especializado no tratamento multidisciplinar de pessoas com deficiência física, auditiva e intelectual. Também são ofertados atendimentos de reabilitação para pacientes com sequelas de Covid-19 e realizados mais de 100 tipos de procedimentos e exames no Centro de Diagnóstico. Os usuários contam, ainda, com os serviços oferecidos através da Oficina Ortopédica, que fabrica e concede produtos sob medidas para pessoas com deficiência e/ou mobilidade reduzida.

O Centro de Reabilitação Pós-Covid, na cidade de Parnaíba, é mais um projeto administrado pela Associação Reabilitar que teve suas atividades encerradas, em maio de 2024, em virtude do encerramento do contrato.

## 2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis estão definidas a seguir. Estas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo quando indicado ao contrário.

### 2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas – Pronunciamento Técnico CPC PME - "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas", incluindo a Interpretação Técnica "Entidades sem Finalidade de Lucros – ITG 2002 (R1).

Essas práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A emissão destas demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria Executiva em 19 de fevereiro de 2025.

### 2.2. Base de Mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico, como base de valor, que geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos. A preparação de demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Entidade no processo de aplicação de suas políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações contábeis, estão divulgadas na Nota 2.4.

Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

Não há alterações ou interpretações em vigor para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2023 que tenham impacto relevante nas demonstrações contábeis da Entidade.

### 2.3. Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

Essas demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade.



## 2.4. Uso de Estimativas e Julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer o uso de certas estimativas contábeis, e o exercício de julgamento por parte da Administração da Entidade no processo de aplicação das políticas contábeis. Desta forma, os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua e tais revisões são reconhecidas no período em que são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

As informações sobre incertezas, premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas, principalmente, nas notas explicativas:

- Nota Explicativa 7 – Depreciação

## 3. Principais Políticas Contábeis

### a) Instrumentos Financeiros

#### Ativos financeiros

#### i. Reconhecimento inicial e mensuração

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado.

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Entidade para a gestão destes ativos financeiros. Com exceção das contas a receber que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Entidade tenha aplicado o expediente prático, a Entidade inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento.

O modelo de negócios da Entidade para administrar ativos financeiros se refere a como ele gerencia seus ativos financeiros para gerar fluxos de caixa. O modelo de negócios determina se os fluxos e caixa resultarão da cobrança de fluxos de caixa contratuais, da venda dos ativos financeiros ou de ambos.

#### ii. Mensuração subsequente

Em 31 de dezembro de 2023, a Entidade possui apenas ativos financeiros classificados como ativos financeiros ao custo amortizado e ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

#### iii. Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida)



Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Os ativos financeiros da Entidade ao custo amortizado incluem duplicatas a receber, contas a receber com Partes Relacionadas e outros ativos financeiros registrados como outros créditos no ativo circulante e não circulante.

#### **iv. Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado**

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

#### **v. Desreconhecimento**

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram; ou
- A Entidade transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (a) a Entidade transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Entidade nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

Quando a Entidade transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ele avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Entidade continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado. Neste caso, a Entidade também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidos pela Entidade.

O envolvimento contínuo sob a forma de garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo menor valor entre (i) o valor do ativo e (ii) o valor máximo da contraprestação recebida que a entidade pode ser obrigada a restituir (valor da garantia).

### **Passivos financeiros**

#### **i. Reconhecimento inicial e mensuração**

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, empréstimos e recebíveis, contas a pagar. Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

Os passivos financeiros da Empresa incluem Fornecedores e Outras Contas a Pagar, Adiantamentos de Clientes, Empréstimos e Financiamentos.

#### **ii. Mensuração subsequente**

A mensuração de passivos financeiros depende de sua classificação, conforme descrito abaixo:



### **Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado**

Incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado. Os passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado são designados na data inicial de reconhecimento. A Entidade não designou nenhum passivo financeiro ao valor justo por meio do resultado.

### **Passivos financeiros ao custo amortizado (empréstimos e financiamentos)**

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos contraídos e concedidos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer deságio ou ágio na aquisição e taxas ou custos que são parte integrante do método da taxa de juros efetiva. A amortização pelo método da taxa de juros efetiva é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

Essa categoria se aplica a empréstimos e financiamentos concedidos e contraídos, sujeitos a juros.

### **iii. Desreconhecimento**

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sob o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

### **b) Contas a Receber**

As contas a receber de clientes são avaliadas no momento inicial pelo montante original da prestação de serviços no decurso normal das atividades da Entidade. A Entidade concede normalmente prazo de até 30 dias para o recebimento, depois de efetuado o faturamento, motivo pelo qual são classificadas no ativo circulante. Esse prazo é considerado pela administração como parte das condições comerciais inerentes das operações da Entidade, não caracterizando uma operação de financiamento. Na prática são normalmente reconhecidas ao valor faturado (valor justo), ajustado pela provisão para perda estimada com créditos de liquidação duvidosa. O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável.

A provisão para perda estimada com créditos de liquidação duvidosa (ajuste a valor recuperável) é reconhecida com base na análise dos valores a receber de clientes, em montante julgado suficiente para cobrir prováveis perdas quando de sua realização, segundo critérios definidos pela Administração, representados basicamente pela análise individualizada das contas a receber em atraso.

### **c) Estoques**

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido realizável. O custo é determinado usando-se o método da Média Ponderada e, em geral, compreendem materiais hospitalares, medicamentos, materiais de consumo e outros produtos relacionados à atividade hospitalar.

A Entidade controla a obsolescência destes estoques e quando identificada uma provisão para perdas com estes estoques a provisão é constituída.



## d) Depósitos Judiciais

Existem situações em que a Entidade questiona a legitimidade de determinados passivos ou ações movidas contra si. Por conta desses questionamentos, por ordem judicial ou por estratégia da própria administração, os valores em questão podem ser depositados em juízo, sem que haja a caracterização da liquidação do passivo.

## e) Propriedades para Investimento

As propriedades para investimento são representadas por terrenos mantidos para auferir valorização do capital, conforme divulgado na Nota 8.

As propriedades para investimento estão demonstradas pelos seus respectivos valores justos, os quais foram obtidos através de laudos de avaliação elaborados por entidades profissionais com qualificação reconhecida. A variação no valor justo das propriedades para investimento é reconhecida na demonstração do resultado do exercício, no período em que referida valorização ou desvalorização tenha ocorrido.

## f) Imobilizado

### i. Reconhecimento e Mensuração

Terrenos e edificações compreendem, principalmente, o complexo hospitalar onde são desenvolvidas as operações da Entidade, os quais são demonstrados pelo custo atribuído em 31 de dezembro de 2010, acrescido de gastos incorridos a partir daquela data pelo custo histórico, menos depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*), quando aplicável. Os demais itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*), quando aplicável.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O software comprado que seja parte integrante da funcionalidade de um equipamento é capitalizado como parte daquele equipamento.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do item), são reconhecidos líquidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado.

### ii. Custos Subsequentes

Gastos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Entidade. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são reconhecidos no resultado quando incorridos.

### iii. Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual. Considerando que historicamente a Entidade não efetua a alienação de seus principais itens do imobilizado, senão na forma de sucata, o valor residual dos itens do imobilizado será considerado como igual a zero.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o



padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

O método de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

### **g) Redução ao Valor Recuperável de Ativos – “Impairment”**

Os ativos que têm uma vida útil indefinida não são relevantes e são revisados quando houver indicação de possível desvalorização.

Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de impairment sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Uma perda por impairment é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de alienação e o seu valor em uso.

### **h) Contas a Pagar aos Fornecedores e Honorários de Serviços Médicos**

As contas a pagar aos fornecedores e honorários de serviços médicos são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes, uma vez que o pagamento é devido no período de até um ano. Caso contrário, são apresentados como passivo não circulante.

### **i) Demais Ativos Circulantes e Não Circulante**

São demonstrados aos valores de custo ou realização, incluindo quando aplicável, os rendimentos auferidos até a data do balanço.

### **j) Obrigações Trabalhistas**

Constituída com base na remuneração de cada empregado e no período aquisitivo incorrido até a data do balanço, acrescida dos encargos sociais correspondentes. A Entidade tem por prática reconhecer tal obrigação à curto e longo prazo em função da perspectiva de pagamento.

### **k) Reconhecimento de Receitas**

A Entidade reconhece as suas receitas nas seguintes condições:

- As receitas de subvenção são reconhecidas de acordo com a ITG 2002 (R1) como receitas diferidas no passivo, sendo reconhecidas como receita no resultado em base sistemática e racional durante a vida útil do ativo.

As subvenções governamentais, inclusive a subvenção não monetária a valor justo é reconhecida pela Entidade quando existe segurança de que:

- a) A Entidade cumprirá todas as condições estabelecidas; e
- b) A subvenção será recebida.

A subvenção para custeio é reconhecida como receita e confrontada com as despesas que pretende compensar, desde que atendidos a norma contábil NBC TG 07 (R1) - Subvenção e Assistência Governamental.

Enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, as contrapartidas da subvenção



são em conta específica do passivo.

- As receitas de vendas de serviços são mensuradas pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida de quaisquer estimativas de devoluções, descontos comerciais e/ou bonificações concedidos ao comprador e outras deduções similares.
- A Entidade realiza atendimentos a usuários por meio de serviços na área da saúde e de forma complementar, sendo que estes fazem parte do rol de procedimentos custeados pelo SUS através de contrato com Fundação Municipal de Saúde de Teresina-PI.

#### **I) Receitas e Despesas Financeiras**

As receitas financeiras são compostas por receitas de juros sobre as aplicações financeiras e são reconhecidas no resultado por meio do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem basicamente as tarifas bancárias no curso normal das operações da Entidade.

#### **m) Determinação do Valor Justo**

Diversas políticas e divulgações contábeis requerem a determinação do valor justo tanto para ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação.

Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas explicativas específicas àquele ativo ou passivo.

#### **n) Demonstrações dos Fluxos de Caixa**

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão sendo apresentadas de acordo com o pronunciamento CPC PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 7 - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

### **4. Caixa e Equivalentes de Caixa**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Fundo Fixo</b>	7.953	12.288
<b>Contas Correntes</b>		
Banco do Brasil	1.831	-
<b>Aplicações Financeiras</b>		
Banco do Brasil	1.021.940	2.209.283
	<b>1.031.724</b>	<b>2.221.571</b>

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros produtos de investimentos de curto prazo de alta liquidez, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa.

As aplicações financeiras representam valores investidos em fundos de investimento em cotas administrados pelo Banco do Brasil S.A, lastreadas principalmente em títulos privados, emitidos por



empresas e instituições financeiras de primeira linha, todos vinculados a taxas pós-fixadas e com rentabilidade média no ano de 2024 de aproximadamente 10,8% do DI CETIP (CDI).



## 5. Caixa Restrito - Aplicações Financeiras

	2024	2023
<b>Aplicações Financeiras</b>		
Banco do Brasil (21102-8)	675.308	10.188.966
Banco do Brasil (21467-1)	24.589.555	16.678.961
	<b>25.264.863</b>	<b>26.867.927</b>

As aplicações financeiras representam valores investidos em fundos de investimento em cotas administrados pelo Banco do Brasil S.A, lastreadas principalmente em títulos privados, emitidos por empresas e instituições financeiras de primeira linha, todos vinculados a taxas pós-fixadas e com rentabilidade média no ano de 2024 de aproximadamente 10,8% do DI CETIP (CDI).

Os recursos em conta são decorrentes dos repasses do Contrato de Gestão para administração da Nova Maternidade Dona Evangelina Rosa, para investimentos na aquisição de equipamentos e instalações.

## 6. Convênios e Subvenções a Receber

### a. Composição Contábil:

	2024	2023
<b>Subvenções a Receber</b>		
Contrato de Gestão – CEIR (ii)	105.021	2.308.977
Contrato de Gestão Nova Maternidade D. Evangelina Rosa (iv)	4.500.000	29.942.523
Transporte Eletivo (Qualisus) (i)	308.466	536.387
CER III	1.350.000	810.000
Programa Rede Viver sem Limites	457.000	165.000
	<b>6.720.487</b>	<b>33.762.887</b>
<b>Convênios</b>		
SUS	791.407	1.214.865
Maternidade D. Evangelina Rosa	-	810
IAPEP	-	19.269
SESAPI	399.978	593.451
	<b>1.191.385</b>	<b>1.828.395</b>
<b>Outras Contas a Receber (iii)</b>	<b>595.569</b>	<b>158.067</b>
	<b>8.507.280</b>	<b>35.749.349</b>

- (i) O serviço é uma ação do Governo do Estado do Piauí, através da SESAPI, em parceria com a Associação Piauiense de Municípios (APPM) e com a administração da Associação Piauiense de Habilitação, Reabilitação e Readaptação. Tem como objetivo garantir o transporte de ida e volta para realização de consultas, exames eletivos e outros procedimentos em Teresina a pacientes do SUS residentes em municípios do interior do Piauí contemplados pelo projeto.



- (ii) Desde 2008 a Entidade possui Contrato de Gestão firmado com a Secretaria de Saúde do Estado do Piauí (SESAPI). O Contrato de Gestão define a cada ano as metas de atendimento com o Governo do Estado, sob acompanhamento de uma comissão formada pela Sesapi que avalia os resultados anuais.
- (iii) São contas a receber de cartões de crédito e aluguel lanchonete.
- (iv) Contrato de Gestão Maternidade D. Evangelina Rosa conforme detalhamento da nota 22.

#### b. Composição por Vencimento

	2024	2023
<b>A vencer</b>	<b>829.159</b>	<b>2.385.780</b>
<b>Vencidos</b>	<b>3.178.121</b>	<b>3.421.047</b>
Vencidos até 30 dias	1.320.726	1.793.324
Vencidos entre 31 e 60 dias	898.164	711.026
Vencidos entre 61 e 120 dias	352.188	452.887
Vencidos entre 121 e 180 dias	6.450	412.494
Vencidos entre 181 e 360 dias	105.460	23.632
Vencidos há mais de 361 dias	495.134	27.684
<b>Subtotal</b>	<b>4.007.280</b>	<b>5.806.827</b>
<b>Recebíveis Contrato de Gestão Maternidade D. Evangelina Rosa.</b>		
<b>A vencer</b>	<b>4.500.000</b>	<b>14.999.998</b>
<b>Vencidos</b>	-	<b>14.942.524</b>
Vencidos até 30 dias	-	1.879.389
Vencidos entre 31 e 60 dias	-	901.624
Vencidos entre 61 e 120 dias	-	2.329.757
Vencidos entre 121 e 180 dias	-	-
Vencidos há mais de 361 dias	-	9.831.754
<b>Subtotal</b>	<b>4.500.000</b>	<b>29.942.522</b>
<b>Total</b>	<b>8.507.280</b>	<b>35.749.349</b>

Em 31/12/2024 os Contratos de Gestão: CEIR, CER IV estavam com sua posição de recebimento em atraso, onde:

- A Superintendência da Associação Reabilitar solicita mensalmente, o recebimento das parcelas em atraso, por meio de ofício direcionado a SESAPI. Além disso os trâmites processuais são acompanhados diariamente pela alta gestão.



## 7. Estoques

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Materiais Médicos	3.765.034	3.037.202
Materiais da Clínica	1.782.651	870.166
Uso e Consumo	1.488.364	1.644.968
Medicamentos	1.344.683	1.559.766
Mercadorias para Revenda (OPME)	1.315.319	17.155
Materiais Primas	952.456	1.085.228
Material de Rouparia	666.035	1.100.000
Gênero Alimentício	584.409	44.433
Materiais de Manut. Gerais	213.568	315.259
	<b>12.112.519</b>	<b>9.674.177</b>

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 móvel.

O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para efetuar a venda.

<sup>1</sup> com o início das atividades plenas da Nova Maternidade Dona Evangelina Rosa, em 2024, as movimentações dos estoques de tiveram um aumento significativo.

## 8. Imobilizado

### a. Composição Contábil

	<b>Custo</b>	<b>Depreciação</b>	<b>2024 Líquido</b>	<b>2023 Líquido</b>
Edifícios e Construções	18.851.879	(1.511.305)	17.340.574	17.529.264
Móveis, Equipamentos e Máquinas	60.846.565	(14.095.980)	46.750.585	45.440.156
Veículos	9.430.536	(7.500.296)	1.930.240	876.535
Equipamento de Informática	4.580.271	(1.843.119)	2.737.152	3.519.597
Utensílios e Instalações hospitalares	190.835	(11.801)	179.034	(1.169.745)
Imobilizado em andamento	250.159	-	250.159	2.427.915
Outros bens	79.550	-	79.550	79.550
	<b>94.229.795</b>	<b>(24.962.501)</b>	<b>69.267.294</b>	<b>68.703.272</b>



**b. Movimentação do Imobilizado**

	2022	Adições	Baixas	Transf.	2023	Adições	Baixas	Transf.	2024
<b>Custo</b>									
Edifícios e Construções	18.851.879		-	-	18.851.879				18.851.879
Móveis, Equipamentos e Máquinas	12.667.997	34.627.172	(287.878)	7.351.294	54.358.584	4.780.709	(603.971)	2.311.243	60.846.565
Veículos	7.367.730	842.605	-	-	8.210.335	1.495.058	(355.940)	81.083	9.430.536
Utensílios e Instalações hospitalares	2.795	187.199	-	-	189.995	1.244.286	(189.021)	2.555	4.580.271
Equipamento de Informática	1.622.210	1.933.079	(32.838)	-	3.522.451	840			190.835
Imobilizado em andamento	7.494.440	2.415.349	(130.580)	(7.351.294)	2.427.915	237.593	(20.468)	(2.394.881)	250.159
Outros bens	77.550	2.000	-	-	79.550				79.550
	<b>48.084.601</b>	<b>40.007.404</b>	<b>(451.296)</b>	<b>-</b>	<b>87.640.709</b>	<b>7.758.486</b>	<b>(1.169.400)</b>	<b>-</b>	<b>94.229.795</b>
<b>Depreciação</b>									
Edifícios e Construções	(1.133.924)	(188.690)			(1.322.615)	(188.690)	-		(1.511.305)
Móveis, Equipamentos e Máquinas	(7.035.103)	(1.898.023)	14.737	(39)	(8.918.428)	(5.402.287)	226.723	(1.988)	(14.095.980)
Veículos	(7.240.697)	(93.103)			(7.333.800)	(418.712)	250.228	1.988	(7.500.296)
Utensílios e Instalações hospitalares	(1.933)	(960)		39	(2.854)	(623.627)	140.248		(1.843.119)
Equipamento de Informática	(1.095.897)	(291.815)	27.972		(1.359.740)	(8.947)	-		(11.801)
	<b>(16.507.554)</b>	<b>(2.472.591)</b>	<b>42.709</b>	<b>-</b>	<b>(18.937.437)</b>	<b>(6.642.263)</b>	<b>617.199</b>	<b>-</b>	<b>(24.962.501)</b>
<b>Imobilizado, líquido</b>	<b>31.577.046</b>	<b>37.534.813</b>	<b>(408.587)</b>	<b>-</b>	<b>68.703.272</b>	<b>1.116.223</b>	<b>(552.201)</b>	<b>-</b>	<b>69.267.294</b>



### c. Premissas Subjacentes ao Reconhecimento

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, pelo custo de aquisição acrescido dos gastos aferidos para que o ativo entre em operação. Os terrenos não são depreciados, a depreciação dos demais ativos é calculada usando o método linear considerando os seus custos e seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

	Taxa Média	Anos
Edificações	4%	25
Instalações	10%	10
Eletrônicos, Maquinários e Equipamentos	10%	10
Móveis, Máquinas e Equipamentos	10%	10
Veículos	25%	5

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

## 9. Fornecedores

### a. Composição Contábil

	2024	2023
Intermed Ltda	245.799	-
White Martins Gases	221.163	237.308
Biocore Ltda	214.892	-
Bioxxi	213.762	128.497
Hospdrogas Comercial	175.111	-
Ortomix - Ortopedia Brasil Ltda	145.040	257.346
Laboratórios B Braun	124.578	72.738
Via Diesel Center	117.406	-
Mapfre Seguros Gerai	102.030	-
Infocompany	97.800	-
Ws Audiology	95.480	145.905
GN Resound Produtos Médicos Ltda	94.710	76.752
Sigmax	85.000	-
Philips Medical System	79.783	-
Equatorial	68.754	32.683
Porto Seguro	63.312	-
Z Measure Soluções	59.750	-
Telexmax Diagnóstico Por Imagem Ltda	46.238	60.997
Atomed Produtos Médico (Oticon)	40.040	43.315
Ágil Distribuidora	38.601	-
Sodine Distribuidora	38.329	-
Plastvivo	37.883	-
Infojobs Brasil Atividades De Internet Ltda.	37.399	34.768
Ethnos Ind. E Com. De Prod. Ortop. Ltda (Produtos)	37.363	105.107
Frigotil	37.244	36.560



Tecnuquímica	35.831	96.224
Cis Cirurgiões Associados	35.000	-
RMC Comercio de Alimentos	32.333	-
Laboratório Cristália	30.641	-
Brandão E Brandão Ltda.	30.287	-
Panorama Ltda.	28.856	-
DB Curitiba - Diagnóstico	28.232	-
Shopping Saúde Ltda	26.910	65.291
B C Pereira Ltda	25.880	-
Biosystems Ltda	24.910	-
Núcleo Do Trabalhado	24.099	-
Médica Hospitalar	22.582	157.096
Sênior Sistemas S/A	22.178	-
MV Informática Nordeste Ltda	21.365	73.048
Natural Step Ind. Calçados Ortop.	20.593	40.252
Nutrimater Soluções	19.360	-
Teresina Distribuído	18.372	-
Ge Healthcare	16.447	261.160
Clínica Neurofisiologia	16.242	-
Flukka Farma	16.200	-
As Medical Lab	15.630	-
AL3 Negócios Múltiplos	12.630	37.361
Surgimed Hospitalar	10.000	33.555
Ampla Kennedy	2.179	31.621
Ótima Distribuidora	1.140	381.744
Barrfab Industria Comercio Importação	-	959.274
Biolabbrasil - Equip	-	47.964
Brasão E Vig.	-	117.162
Drager Industria	-	678.005
EME Equipamentos	-	58.751
Ge Distribuidora	-	77.868
Guerbet Produtos Radiológicos Ltda	-	70.517
Magnamed Tecnologia	-	203.303
Mutual Serviços	-	142.048
Systems Módulos	-	631.621
Uni Ceara	-	120.278
Uni Hospitalar Ltda	-	51.715
Outros Fornecedores	323.268	586.093
	<b>3.378.628</b>	<b>6.153.927</b>



**b. Títulos a Pagar por Vencimento:**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>A vencer</b>		
até 30 dias	2.507.999	4.210.096
entre 31 a 60 dias	495.280	223.243
entre 61 a 120 dias	200.735	40.902
há mais de 121 dias	84.418	27.284
<b>Vencidos</b>		
até 30 dias	66.104	831.547
entre 31 a 60 dias	656	6.309
entre 61 a 120 dias	404	11.333
há mais de 181 dias	23.032	803.213
	<b>3.378.628</b>	<b>6.153.927</b>

**10. Empréstimos e Financiamentos****a. Composição Contábil**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Empréstimos e Financiamentos Nacionais	-	881.924
(-) Juros a Incorrer	-	(129.284)
	-	<b>752.640</b>
<b>Curto Prazo</b>	-	<b>312.413</b>
<b>Longo Prazo</b>	-	<b>440.227</b>

**b. Empréstimos e Financiamentos Nacionais**

<b>Instituição Financeira</b>	<b>Início</b>	<b>Vencimento</b>	<b>Principal</b>	<b>Taxa a.a.</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Banco Lage Landen Brasil S.A.	12/03/2021	28/09/2026	1.792.865	15,80%	-	752.640
<b>Nacionais</b>					-	<b>752.640</b>

A operação de financiamento captada para aquisição de equipamento médico.

O valor justo dos financiamentos classificados no circulante é igual ao seu valor contábil, uma vez que o impacto do desconto não é significativo. Os valores justos baseiam-se nos fluxos de caixa descontados, utilizando-se a taxa intrínseca de cada contrato.



Os valores referentes ao fluxo de pagamentos previstos para o exercício de 2025 foram antecipados e o financiamento foi integralmente liquidado em 2024.

## 11. Salários, Encargos Sociais e Férias a Pagar

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Férias a Pagar	5.200.636	1.342.904
INSS a recolher	387.503	145.632
FGTS a recolher	490.363	294.048
IRRF a recolher	215.051	110.415
Demais Trabalhistas	113.284	74.227
	<b>6.406.837</b>	<b>1.967.226</b>

Em dezembro de 2024 o total de funcionários da Associação Reabilitar era de 1.508 funcionários. Eram 504 funcionários em dezembro de 2023.

## 12. Receitas Diferidas de Subvenções Governamentais

As receitas diferidas são oriundas de subvenções governamentais contratadas com o governo federal para aquisições de bens do ativo imobilizado.

### a. Composição Contábil

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Contrato de Gestão do Prédio (1)	15.290.836	15.457.352
Mercadorias Doadas pela RFB (2)	830.463,00	878.565
Convênio Nº 878446.2018 (3)	693.647	852.500
Convênio Nº 877912.2018 (3)	197.304	233.613
Bens SESAPI	115.345	122.109
Emenda Rejane Dias-98/14	-	2.332
Emenda Ismar Marques - 102/14	10.788	26.953
Mercadorias Doadas pela RF	37.363	43.908
Elevador CEIR 2020	78.000	91.000
Mercadorias Doadas pela RF	293.512	336.213
Contrato de Gestão do CER IV	221.342	271.844
Contrato de Gestão – MDER (4)	78.228.555	109.063.530
	<b>95.997.155</b>	<b>127.379.919</b>
<b>Curto Prazo</b>	<b>9.392.228</b>	<b>40.685.555</b>
<b>Longo Prazo</b>	<b>86.604.927</b>	<b>86.694.364</b>



**b. Movimentação do saldo de Receitas Diferidas de Subvenções:**

	Saldo de Receitas Diferidas	Receitas Reconhecidas no período	Rendimento financeiro dos recursos ainda não aplicados	Recursos de subvenção para custeio/ investimento recebidos	Baixa de Valores a Receber de 2023 *	Contas a Receber	Saldo de Receitas Diferidas o final do período
Contrato de Gestão do Prédio (Higino Cunha) (1)	15.457.352	(166.516)					15.290.836
Mercadorias Doadas - Receita Federal (2)	878.565	(48.103)					830.463
Bens Sesapi	122.109	(6.763)					115.345
Mercadorias Doadas - Receita Federal	43.908	(6.546)					37.363
Emenda Parlamentar - Rejane Dias - 98/14	2.332	(2.332)					-
Emenda Parlamentar - Ismar Marques - 102/14	26.953	(16.166)					10.788
Convênio Nº 877912.2018 (3)	233.613	(36.309)					197.304
Convênio Nº 878446.2018 (3)	852.500	(158.853)					693.647
Elevador CEIR 2020	91.000	(13.000)					78.000
Mercadorias Doadas Receita Federal - Bazar 2021	336.213	(42.702)					293.512
Contrato de Gestão nº230/2020 - Reabilitar - Sesapi	271.844	(50.501)					221.342
<b>Subtotal</b>	<b>18.316.389</b>	<b>(547.792)</b>	-	-	-	-	<b>17.768.600</b>
<b>Contrato de Gestão – MDER (4)</b>	<b>109.063.530</b>	<b>(115.875.243 )</b>	<b>390.451</b>	<b>101.275.645</b>	<b>(21.125.827)</b>	<b>4.500.000</b>	<b>78.228.555</b>
	<b>127.379.919</b>	<b>(116.423.035 )</b>	<b>390.451</b>	<b>101.275.645</b>	<b>(21.125.827 )</b>	<b>4.500.000</b>	<b>95.997.155</b>

\*A Associação Reabilitar realizou uma análise dos valores a receber da Nova Maternidade Dona Evangelina Rosa e decidiu efetuar a baixa em 2024, dos valores considerados incobráveis. Os efeitos estão limitados as Contas a Receber de Convênios e Subvenções, no Ativo, e Subvenções a Realizar, no Passivo. Houve ajuste de R\$ 864.331, no resultado do exercício.

(1) Referente à contabilização do prédio localizado na Av. Higino Cunha, cedido pelo Governo do Estado do Piauí através do contrato de Gestão nº 248/2013;

(2) Referente ao recurso da venda de mercadorias no bazar e incorporação de equipamentos de informática ao patrimônio da Entidade, oriundos das mercadorias doadas pela Receita Federal, conforme ADM/SRRF03/RF nº 06 de abril de 2017, processo nº 10384.721327/2017-61. Este recurso foi aplicado em projetos de ampliação e melhoria nos atendimentos da Entidade, através de construção de uma academia, aquisição de elevadores e troca de outros equipamentos;

(3) Refere-se à aquisição de equipamento e material permanente visando o fortalecimento do SUS, através de Convênio firmado com o Ministério da Saúde.

(4) Refere-se a obrigações decorrentes do Contrato de Gestão para administração da Nova Maternidade D. Evangelina Rosa recebidos para cumprimento do objeto do contrato que consistem na aquisição de equipamentos, gestão administrativa e contratação de pessoal no período determinado no Contrato de Gestão. Os valores registrados nos passivos têm suas contrapartidas aplicadas em ativos que são caixa e equivalentes, estoques e imobilizados adquiridos com recursos recebidos no âmbito deste Contrato de Gestão.



### 13. Receitas Operacionais

	2024	2023
Contrato de Gestão CEIR (i)	12.730.712	12.602.504
Contrato de Gestão IV (i)	-	1.601.822
SUS - Sistema Único de Saúde	6.260.575	9.499.610
Contrato de Gestão MDER (v)	115.875.243	5.784.752
Subvenção Governamental (iv)	497.291	1.117.171
Transporte Eletivo (Qualisus) (ii)	4.737.802	4.737.802
CER III (iii)	3.240.000	2.610.000
Oficina Itinerante - Projeto Passo a Frente	1.045.619	1.637.784
Contrato de Gestão do CER IV - Parnaíba	914.623	808.492
Programa Rede Viver Sem Limites	876.000	705.000
Doações	1.705.700	405.608
Produção da Oficina	173.161	342.434
Maternidade D. Evangelina Rosa	33.681	41.530
Centro de Diagnóstico	8.930	33.491
Repasse Piso Nacional	4.994.680	70.130
Outras Receitas	2.401	40.846
<b>Subtotal</b>	<b>153.096.418</b>	<b>41.968.846</b>
<b>Deduções da Receita</b>		
Vendas Canceladas, Deduções e Desc.	(1.620)	(14.024)
Serv. Cancelados, Devoluções e Desc.	(884.226)	(44.394)
ICMS	(4.185)	(16.633)
	<b>(890.031)</b>	<b>(75.051)</b>
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>152.206.387</b>	<b>41.893.795</b>

- (i) Refere-se a repasse mensal em decorrência do Contrato de Gestão nº 248/2013 firmado entre a Associação Reabilitar e a Secretaria de Saúde do Estado do Piauí com a obrigação da Associação Reabilitar de realizar o atendimento de pacientes do Sistema Único de Saúde, mediante recebimento de valor mensal de R\$ 922.000, para auxílio financeiro nos custos e despesas no âmbito dos atendimentos. A vigência do contrato tem prazo final até 29 de agosto de 2024. Consta também acréscimo de R\$ 128.208 referente ao Pós-covid Teresina.
- (ii) Refere-se a repasse mensal em decorrência do contrato 094/2015 repassados pelo Estado do Piauí equivalente a 60% e 40% pelos municípios que financiam o transporte de pacientes eletivos no SUS para Teresina-PI. Este serviço é realizado através de contrato celebrado entre o Estado do Piauí, por meio da Secretaria de Estado da Saúde do Piauí e a Associação Piauiense de Municípios (APPM). É um serviço feito através de ônibus que fica sob a responsabilidade da Entidade. A receita média é de cerca de R\$ 270.000 mensais, podendo ser interrompida a qualquer momento pelos contratantes.
- (iii) O CER III refere-se a recebimento de recursos de incentivos financeiros de custeio para o Componente Atenção Especializada da Rede de Cuidados à Pessoa com Deficiência no âmbito do Sistema Único de Saúde, no valor mensal de R\$ 200.000. O repasse do incentivo é condicionado a utilização de prontuário único para cada paciente; condução da atenção aos usuários conforme diretrizes estabelecidas por instrutivos; estrutura física e funcional e de equipe multiprofissional devidamente qualificada capacitada



para a prestação de assistência especializada para pessoas com deficiência, constituindo-se como referência em habilitação/reabilitação, conforme requisitos definidos pelo Ministério da Saúde.

- (iv) Refere-se ao reflexo no resultado da receita de subvenções relativas a ativos imobilizados. A receita é reconhecida de modo racional em conformidade com a vida útil dos ativos, conforme ITG 2002 (R1) - Entidade Sem Finalidade De Lucros. Na nota explicativa nº 11 apresentamos a movimentação nas Receitas Diferidas de Subvenção Governamentais.
- (v) Refere-se ao reflexo no resultado da receita de subvenções relativas a custeio da Nova Maternidade D. Evangelina Rosa. A receita é reconhecida na medida em os recursos são aplicados na operação, conforme ITG 2002 (R1) - Entidade Sem Finalidade De Lucros. Na nota explicativa nº 11 apresentamos a movimentação nas Receitas Diferidas de Subvenção Governamentais.

## 14. Custos dos Serviços Prestados

### a. Composição por atividade

	2024	2023
Atividades de Habilitação, Reabilitação, e Readaptação	20.515.598	7.301.855
Centro de Diagnóstico	2.318.430	2.919.114
Transporte Eletivo (Qualibus)	1.856.501	1.943.922
Reabilitação pós-covid	174.966	558.088
Maternidade Dona Evangelina Rosa	67.235.912	2.323.617
Depreciação	130.866	251.543
	<b>92.232.273</b>	<b>15.298.139</b>

### b. Composição por natureza

	2024	2023
Salários	35.570.147	7.969.280
Serviços Médicos	30.747.772	2.065.054
Materiais aplicados	12.747.913	689.328
Férias	3.305.850	1.078.042
Fundo de Garantia - FGTS	2.839.860	771.290
Décimo Terceiro	2.706.578	696.718
Gestão de Materiais	1.877.727	344.450
Higienização de Enxoval	802.776	-
Manutenção	609.216	708.249
Indenizações	354.112	81.981
Medicamentos	176.555	128.901
Softwares	150.678	67.236
Depreciação	130.866	251.543
Combustível	58.447	-
Diárias, Viagens e Ajuda de Custo	20.021	19.366
Vale Transporte	14.072	-
Serviços PF	10.761	4.726
Serviços de Desinsetização	2.093	-
Serviços de Rastreamento	1.937	-
Outros	104.892	421.975
	<b>9</b>	<b>1</b>
	<b>2.232.273</b>	<b>5.298.139</b>



**15. Custos com Produtos Vendidos****a. Composição por atividade**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Oficina Ortopédica	3.067.720	2.715.120
Oficina Ortopédica Itinerante	591.530	54.887
Custo c/ Mercadoria	3.237.911	5.831.901
Depreciação	41.847	42.595
	<b>6.939.008</b>	<b>8.644.503</b>

**b. Composição por natureza**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Materiais aplicados	5.578.603	7.654.897
Salários	510.939	641.206
Manutenção	459.530	6.541
Diárias, Viagens e Ajuda de Custo	121.715	43.550
Indenizações Trabalhistas	63.739	13.158
Fundo de Garantia - FGTS	52.687	80.795
Férias	52.261	96.796
Décimo Terceiro	51.903	55.704
Depreciação	41.847	42.595
Combustível	5.784	6.546
Plano de Saúde	-	2.715
	<b>6.939.008</b>	<b>8.644.503</b>



**16. Despesas Administrativas**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Salários (i)	11.182.253	3.807.474
Manutenção	5.322.548	3.588.337
Serviços Prestados PJ	6.107.296	2.424.702
Depreciação	6.469.549	2.178.454
Vigilância, Segurança e Agente de Portaria	3.632.606	2.458.735
Material de Uso e Consumo	8.194.429	330.177
Software	1.320.550	882.074
Férias	1.467.829	489.505
Encargos Sociais – FGTS	1.414.957	441.989
Energia	587.347	456.125
Décimo Terceiro Salário	1.180.867	368.735
Despesas Bancárias	241.182	225.281
Alimentação do Trabalhador	519.212	433.290
Água	195.558	173.171
Plano de Saúde	515.357	348.112
Seguros	448.022	214.443
Vale Transporte	334.083	117.818
Locação de equipamentos	519.305	160.695
Aluguéis	457.510	398.403
Diárias, Viagens e Ajuda de Custos	58.712	168.772
Indenizações Trabalhistas	166.851	69.767
Combustível	31.499	72.771
Serviços Gráficos	133.387	93.856
Outras despesas administrativas	635.401	796.032
	<b>51.136.309</b>	<b>20.698.718</b>

(i) Entre 2024 e 2023 houve aumento expressivo nas despesas com salários decorrentes do início da operação da Nova Maternidade D. Evangelina Rosa, a partir do mês de setembro de 2023.

**17. Resultado Financeiro Líquido**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Rendimentos Aplicações Financeiras	168.153	103.679
	<b>168.153</b>	<b>103.679</b>
IOF s/ Rendimentos de Aplicação	(5.303)	(6.580)
IRRF s/ Rendimentos de Aplicação	(65.419)	(18.797)
	<b>(70.722)</b>	<b>(25.377)</b>
	<b>97.431</b>	<b>78.302</b>



## 18. Tributos sobre as Atividades e Certificações

### a. Certificações

A Associação Piauiense de Habilitação, Reabilitação, Readaptação teve seu pedido de concessão do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social, na área da Saúde, deferido em 13 de agosto de 2014, passando a usufruir das imunidades abrangidas pelo CEBAS – Saúde a partir desta data, conforme dispõe a Lei Complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021, que dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes e regula os procedimentos referentes à imunidade de contribuições à seguridade social.

A Entidade possui Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) conforme Portaria SAES/MS nº 2.378 de 24/12/2024, publicada no Diário Oficial da União (DOU) em 30/12/2024, com validade de 01/01/2025 a 31/12/2027 que deferiu a Renovação do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social, na área de Saúde.

### b. Tributação

Nos termos do artigo 150 da Constituição Federal de 1988 e conforme o que dispõe o artigo 14 da Lei nº 5.172/66, a Associação Piauiense de Combate ao Câncer Alcenor Almeida não distribui qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título; aplica integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais; e mantém escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades que asseguram sua exatidão. Portanto, é imune dos seguintes tributos:

- i. Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) - conforme o que preceitua a Lei Federal nº 9.532/1997.
- ii. Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) e Imposto sobre Operações Financeiras (IOF) - incidentes sobre rendimentos de aplicações financeiras, financiamentos e apólices de seguros - como previsto na legislação fiscal vigente, inclusive, a Entidade tem enviado regularmente às instituições financeiras com as quais realiza operações financeiras, declaração de que é imune e, por esse motivo, não está sujeita à incidência do IRRF e do IOF sobre as referidas operações financeiras.
- iii. Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN), Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU), Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis (ITBI), a Entidade possui o Certificado de Imunidade Tributária vigente desde 17 de outubro de 2017. De acordo com o novo Código Tributário Municipal, Lei nº 4.974, de 26 de dezembro de 2016, no seu Art.8º, § 7º, não estabelece mais prazo de validade do Certificado de Imunidade Tributária. Conforme Despacho 55/2021-DPAF-GEISS-SEMF de 04 de outubro de 2021, a Divisão de Planejamento Fiscal do município de Teresina avaliou pela não necessidade no momento de uma nova ação fiscal para análises do cumprimento dos requisitos da imunidade tributária.
- iv. A Entidade conta com imunidade em relação a Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) por se enquadrar no artigo 15 da Lei nº 9.532/97.
- v. A Entidade conta com imunidade em relação a Contribuição ao Financiamento da Seguridade Social (COFINS) sob prestações de serviços e rendimentos de aplicações financeiras - por decisão transitada em julgado - Acórdão nº-9303-01.521 - 3ª Turma Câmara Superior de Recursos Fiscais do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais.
- vi. A imunidade da contribuição a cargo da Entidade, destinada à Seguridade Social - Patronal (INSS) está relacionada a Certificado de Entidades Beneficentes de Assistência Social (CEBAS).

Em atendimento ao art. 169, inciso VIII, alínea (d) da Portaria de Consolidação MS/GM nº 01 de 28/09/2017, são demonstrados a seguir, os valores, passíveis de mensuração razoável, relativos aos benefícios fiscais usufruídos, àqueles elencados no art. 55, da Lei 8.212/91, durante os exercícios de 2024 e 2023:



		2024	2023
Total dos Proventos do período – base de cálculo	Alíquota	50.239.501	13.320.499
Contribuição Patronal de INSS	20,0%	9.772.075	2.664.100
Alíquota RAT x FAP	3,0%	1.465.811	399.615
Outras (SESC, SESI, SENAC etc.)	2,5%	1.221.509	333.012
		<b>12.459.395</b>	<b>3.396.727</b>

### c. Atividades de Assistência Social

A Associação Piauiense de Habilitação, Reabilitação, Readaptação – Associação Reabilitar, durante o exercício social de 2024, não captou recursos e não promoveu nenhuma Atividade de Assistência Social.

## 19. atendimentos SUS e não SUS

A Entidade apresenta indicadores que firmam o cumprimento das metas estabelecidas, cujo resultado operacional é o comprometimento do atendimento aos usuários do Sistema Único de Saúde (SUS), mas, a remuneração individual recebida torna-se insuficiente devido ao alto custo operacional dos serviços prestados, gerando déficits que são compensados com outras receitas provindas de outros convênios, doações e subvenções governamentais.

A Entidade da Área de Saúde faz jus ao Certificado de Entidade de Fins Filantrópicos conforme a Lei Complementar 187 de 16 de dezembro de 2021 do Ministério da Saúde, que dispõe o processo de Certificação das Entidades Beneficente de Assistência Social na área de Saúde (CEBAS-SAÚDE), ofertando a prestação dos seus serviços ao SUS, apresentando o seu percentual de 96,28%, entretanto obrigatoriamente, informará ao Ministério da Saúde, na forma por ele estabelecida, a sua totalidade dos atendimentos realizados por pacientes usuários do SUS, como também, a sua totalidade dos atendimentos realizados para pacientes não usuários do SUS, atendendo durante o exercício o percentual de atendimento decorrente de convênio firmado com o Sistema Único de Saúde, sendo superior a 60% do total de sua capacidade instalada.

#### Produção Própria - Pacientes-Dia SUS e Não SUS - Sistema SIH/CIHA

Mês	Atendimento SUS	Atendimentos Não SUS	Total no Mês	% SUS Mês	% SUS Acumulado
Janeiro	7.427	280	7.707	96,37%	96,01%
Fevereiro	6.581	196	6.777	97,11%	95,81%
Março	7.554	178	7.732	97,70%	96,13%
Abril	8.626	275	8.901	96,91%	96,24%
Maiο	9.303	274	9.577	97,14%	96,06%
Junho	9.086	268	9.354	97,13%	96,14%
Julho	10.103	270	10.373	97,40%	96,34%
Agosto	9.141	218	9.359	97,67%	96,40%
Setembro	9.249	217	9.466	97,71%	96,51%
Outubro	14.650	260	14.910	98,26%	96,40%
Novembro	8.483	169	8.652	98,05%	96,43%
Dezembro	4.592	128	4.720	97,29%	96,28%



<b>104.795</b>	<b>2.733</b>	<b>107.528</b>	<b>96,28%</b>
----------------	--------------	----------------	---------------

## 20. Trabalho Voluntário

O Trabalho Voluntário está dividido em Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Diretoria, os valores aos quais seriam repassados aos colaboradores voluntários da Associação Reabilitar, seriam calculados com base no Salário-Mínimo Vigente.

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Conselho de Administração	21.667	21.667
Conselho Fiscal	26.667	26.667
Diretoria	18.333	18.333
	<b>66.666</b>	<b>66.666</b>

## 21. Remuneração do Pessoal Chave da Administração

O pessoal-chave da administração inclui superintendência executiva, superintendência multiprofissional, superintendência administrativa financeira, coordenadores, gerentes e supervisores, contadores sendo todos celetistas. A remuneração, que é estipulada de acordo com o valor de mercado, paga ou a pagar ao pessoal-chave da administração por seus serviços está apresentada a seguir:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Salários e benefícios de curto prazo, a empregados.	2.556.339	1.312.611
	<b>2.556.339</b>	<b>1.312.611</b>

## 22. Contrato de Gestão Nova Maternidade da Dona Evangelina Rosa

### a. Sobre o Contrato de Gestão NMDER N° 32/2022

O referido contrato tem por objeto a celebração de parceria com a Associação Reabilitar para a gestão administrativa, aquisição dos equipamentos para Nova Maternidade Dona Evangelina Rosa e contratação de pessoal. Necessário destacar que em 21/08/2023 foi assinado Termo Aditivo nº 01/2023 que tem por objeto a alteração das cláusulas quinta, sexta, nona e do Anexo 3 (Plano Operativo) do Contrato de Gestão N° 32/2022 e a inclusão de novas cláusulas contratuais para o RECURSO DE CUSTEIO visando o gerenciamento e operacionalização das atividades da Nova Maternidade Dona Evangelina Rosa.

### b. Relação Associação Reabilitar x Nova Maternidade D. Evangelina Rosa

A assistência à saúde é garantida pelo Sistema Único de Saúde (SUS), e para isto toda a linha de cuidado deve ser eficiente, efetiva e eficaz, desde a atenção básica até os procedimentos de alta complexidade, de forma organizada e hierarquizada, com foco na qualidade dos serviços prestados, segundo o grau de complexidade de assistência requerida.

A atenção à saúde deve centrar as diretrizes na qualidade dos serviços prestados aos usuários, com atenção acolhedora, resolutiva e humanizada, com seus recursos humanos e técnicos, e oferecendo,



segundo o grau de complexidade de assistência requerida e sua capacidade operacional, os serviços de saúde adequados.

A necessidade premente de complementar a oferta de serviços assistenciais especiais e de alto custo, com o objetivo de minimizar substancialmente a demanda reprimida observada é mandatória, que influencia diretamente na ampliação do acesso universal aos ditos serviços assistenciais que devem ser disponibilizados universalmente pelo SUS.

Com essa premissa a Associação Piauiense de Habilitação, Reabilitação e Readaptação – Associação Reabilitar, inscrita no CNPJ Nº 07.995.466/0001-13, Organização Social sem fins lucrativos, detentora do título de entidade de utilidade pública municipal, estadual e Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS, foi contratada para gestão da Nova Maternidade Dona Evangelina Rosa, por se enquadrar nos requisitos da Lei Estadual nº 7.612/2021.

Neste sentido, destaca-se a importância da implementação, através da contratualização desta Organização Social para o gerenciamento de forma eficaz e eficiente do objeto com a administração do Recursos Humano (RH) e aquisição de equipamentos para o funcionamento da Nova Maternidade Evangelina Rosa (NMDER) e contratação de colaboradores para atuar neste estabelecimento de saúde.

### **c. Porte e Estrutura da NMDER**

Unidade hospitalar tipo maternidade de alto risco obstétrica e neonatal, urgência e emergência obstétrica e neonatal de alto risco e ambulatorial obstétrica e neonatal de alto risco (Grande porte – atenção secundária e terciária da saúde).

Estrutura física composta de 08 andares, 05 anexos, 293 leitos.

### **d. Operacionalização do Serviço**

A Associação Reabilitar iniciou a gestão dos serviços da Nova Maternidade Dona Evangelina Rosa em 08/08/2024 com a abertura do Ambulatório de Atendimento Especializado para crianças de 0 a 02 anos, e na sequência para gestantes de alto risco, implantando os serviços com recursos humanos e técnicos qualificados e com acesso via rede do SUS, oferecendo atendimentos de referência secundários e terciários em assistência obstétrica e neonatal de acordo com sua capacidade instalada e sua capacidade técnica operacional.

Em 27/11/2023 foi iniciado o processo de transferência dos serviços hospitalares, conforme modalidades abaixo descritas: unidade hospitalar tipo maternidade de alto risco obstétrica e neonatal, urgência e emergência obstétrica e neonatal de alto risco. Assim, em meados de 10 de dezembro de 2023 a Nova Maternidade Dona Evangelina Rosa passa a funcionar na sua plenitude.

## **23. Instrumentos Financeiros**

Os instrumentos financeiros utilizados atualmente pela Entidade estão restritos a investimentos de curto prazo, contas a receber e empréstimos e financiamentos em condições normais de mercado. Esses instrumentos financeiros são reconhecidos nas demonstrações contábeis pelos critérios descritos na Nota 3.a.

Esses instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais, buscando liquidez, rentabilidade e minimização de riscos.

Os principais instrumentos financeiros, ativos e passivos em 31 de dezembro de 2022 são descritos abaixo, juntamente com os critérios para sua avaliação:

- Caixa e equivalentes de caixa e juros depósitos bancários: as contas correntes detidas em bancos têm valores de mercado semelhantes aos valores contábeis;



- Clientes, convênios e subvenções governamentais a receber e outros ativos: são reconhecidos pelo justo.
- Adiantamentos e Despesas Antecipadas: são reconhecidos pelo valor justo.
- Fornecedores de bens e serviços: os valores reconhecidos representam o valor justo em reais das aquisições;

Receitas Diferidas de Subvenções Governamentais representam o valor justo em reais das obrigações a cumprir com os contratos.

#### **a. Risco de Crédito**

A Entidade não possui risco devido ao perfil dos recebíveis, em sua maioria decorrentes de contratos de gestão com o setor público e contratualização com Sistema Único de Saúde.;

No que se refere ao risco de crédito associado a aplicações financeiras e equivalentes de caixa, a Entidade apenas realiza operações em instituições de baixo risco avaliadas por agências de rating independentes.

#### **b. Risco de Liquidez**

A política de gestão de risco implica manter um nível seguro de caixa e equivalentes de caixa ou acessos a fundos imediatos. Desta forma, a Entidade possui investimentos com vencimento a curto prazo e liquidez imediata.

#### **c. Gestão de Risco de Capital**

Os objetivos da Entidade na gestão de seu capital são proteger a capacidade de continuar suas operações e garantir uma estrutura de capital adequada.

#### **d. Valor Justo dos Instrumentos Financeiros**

Existem três níveis para classificação do Valor Justo referente a instrumentos financeiros, sendo que a hierarquia fornece prioridade para preços cotados não ajustados em mercado ativo referente a ativos ou passivos financeiros. A classificação dos Níveis Hierárquicos pode ser apresentada conforme exposto abaixo:

- Nível 1: Dados provenientes de mercado ativo (preço cotado não ajustado) de forma que seja possível acessar diariamente, inclusive na data da mensuração do valor justo.
- Nível 2: Dados diferentes dos provenientes de mercado ativo (preço cotado não ajustado) incluídos no Nível 1, extraídos de modelo de precificação baseado em dados observáveis de mercado.
- Nível 3: Dados extraídos de modelo de precificação baseado em dados não observáveis de mercado.



Os principais ativos e passivos financeiros reconhecidos pela Entidade estão evidenciados no quadro abaixo:

		<b>2024</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>
	<b>Nível</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
		<b>contábil</b>	<b>Justo</b>	<b>contábil</b>	<b>Justo</b>
<b>Ativos</b>					
Caixa e equivalentes de caixas	1	1.031.724	1.031.724	2.221.571	2.221.571
Caixa Restrito - Aplicações Financeiras	1	25.264.863	25.264.863	26.867.927	26.867.927
Convênios e Subvenções a receber	1	8.507.280	8.507.280	35.749.349	35.749.349
		<b>34.803.867</b>	<b>34.803.867</b>	<b>64.838.847</b>	<b>64.838.847</b>
<b>Passivos</b>					
Fornecedores de bens e serviços	1	3.378.628	3.378.628	6.153.927	6.153.927
Empréstimos e Financiamentos	1	-	-	2.407.453	2.407.453
Outras Obrigações	1	1.087.906	1.087.906	14.245	14.245
		<b>4.466.534</b>	<b>4.466.534</b>	<b>8.575.625</b>	<b>8.575.625</b>

#### e. Instrumentos Financeiros por Categoria

	<b>Valor justo</b>	<b>Ativos pelo</b>	<b>2024</b>
	<b>através do</b>	<b>custo</b>	<b>Passivos pelo</b>
	<b>resultado</b>	<b>amortizado</b>	<b>custo</b>
			<b>amortizado</b>
<b>Ativos</b>			
Caixa e equivalentes de caixas	1.031.724	-	-
Caixa Restrito - Aplicações Financeiras	25.264.863	-	-
Convênios e Subvenções a receber	-	8.507.280	-
Adiantamentos	-	-	-
	<b>26.296.587</b>	<b>8.507.280</b>	<b>-</b>
<b>Passivos</b>			
Fornecedores de bens e serviços	-	-	3.378.628
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-
Outras Obrigações	-	-	1.087.906
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.466.534</b>
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.466.534</b>



	Valor justo através do resultado	Ativos pelo custo amortizado	2023 Passivos pelo custo amortizado
<b>Ativos</b>			
Caixa e equivalentes de caixas	2.221.571	-	-
Caixa Restrito - Aplicações Financeiras	26.867.927	-	-
Convênios e Subvenções a receber	-	35.749.349	-
Adiantamentos	-	-	-
	<b>29.089.498</b>	<b>35.749.349</b>	-
<b>Passivos</b>			
Fornecedores de bens e serviços	-	-	6.153.927
Empréstimos e Financiamentos	-	-	2.407.453
Outras Obrigações	-	-	14.245
	-	-	<b>8.575.625</b>
	<b>29.089.498</b>	<b>35.749.349</b>	<b>8.575.625</b>

---

Edilson Pereira da Silva  
 Contador  
 CRC-PI 005002/O-1

---

Walter de Sousa Oliveira  
 Superintendente Adm./Financeiro  
 C.R.A. 0364-PI

---

Aderson Luz Carvalho  
 Superintendente Executivo

---

Benjamim Pessoa Vale  
 Presidente  
 CRM N° 1916/PI

\* \* \* \*

