



São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
6º ao 10º andar - Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo – SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Conselheiros e diretores do
Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz - Ambesp
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz (“Ambesp”), 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 para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz - Ambesp em 31 de dezembro de 2022, 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 aplicáveis às Instituições sem finalidades de lucros - ITG 2002 (R1).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Instituição, 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.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às 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 diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta 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 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 obtivemos 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.
- Obtivemos 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 Instituto.
- 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 Instituto. 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 Instituto 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.

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.

São Paulo, 20 de março de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda
CRC-SP-034519/O

Fabio Henrique Rontani Fonseca
Contador CRC-292795/O

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Balanco patrimonial
 31 de dezembro de 2022
 (Valores expressos em reais)

	Notas	2022	2021
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	4.129.618	4.581.837
Estoques	6	313.062	458.756
Créditos diversos	-	40.351	167.217
Partes relacionadas	9	-	336.928
Despesas antecipadas	-	40.345	36.943
Total do ativo circulante		4.523.376	5.581.681
Total do ativo		4.523.376	5.581.681
Passivo circulante			
Fornecedores	8	1.440.288	1.768.217
Obrigações trabalhistas	10	1.507.194	1.217.946
Obrigações tributárias	11	144.051	134.915
Partes relacionadas	9	115.027	156.534
Repasse de investimento a apropriar	7	9.333	189.853
Total do passivo circulante		3.215.893	3.467.465
Patrimônio social	12		
Superávit acumulado	-	2.114.216	1.054.889
(Déficit) / Superávit do exercício	-	(806.733)	1.059.327
Total do patrimônio social		1.307.483	2.114.216
Total do passivo e do patrimônio social		4.523.376	5.581.681

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Demonstração do resultado
 Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
 (Valores expressos em reais)

	Notas	2022	2021
Receitas			
Recursos para custeio, líquida	13.1	31.179.987	25.919.988
Recursos para investimentos, líquida	13.1	181.157	928.516
Receita com trabalho voluntário	13.2	12.029	5.104
		31.373.173	26.853.608
Custos			
Custos	14	(30.385.456)	(24.374.309)
Superávit bruto		987.717	2.479.299
Despesas operacionais			
Serviços profissionais	15	(70.119)	(89.947)
Outras despesas	15	(39.112)	(26.693)
Bens cedidos com recursos de investimentos	17	(181.157)	(774.980)
Bens cedidos com recursos de custeio	17	(154.152)	(81.419)
Serviços prestados pela matriz	15	(1.593.830)	(609.054)
Resultado operacional		(1.050.653)	897.206
Despesas financeiras	16	(96.746)	(47.922)
Receitas financeiras	16	340.666	210.043
Resultado financeiro, líquido		243.920	162.121
(Déficit) / Superávit do exercício		(806.733)	1.059.327

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Demonstração das mutações do patrimônio social
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em reais)

	Superávit / (déficit) do exercício
Saldos em 31 de dezembro de 2020	1.054.889
Superávit do exercício	1.059.327
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<u>2.114.216</u>
Déficit do exercício	(806.733)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>1.307.483</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Demonstração dos fluxos de caixa
 Exercício findo em 31 de dezembro de 2022
 (Valores expressos em reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Descrição		
Fluxo de caixa das atividades operacionais (Déficit) / superávit do exercício	(806.733)	1.059.327
Aumento / (diminuição) nos ativos:		
Estoques	145.694	(4.231)
Despesas antecipadas	(3.402)	23.230
Créditos diversos	126.866	(142.041)
(Aumento) / diminuição nos passivos:		
Fornecedores	(327.929)	66.233
Obrigações trabalhistas	289.248	545.820
Obrigações tributárias	9.136	8.003
Partes relacionadas	295.421	63.104
Repasso de investimento a apropriar	(180.520)	(928.515)
Outras contas a pagar	-	(77.923)
Caixa líquido gerado / (aplicado) nas atividades operacionais	(452.219)	613.007
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	4.581.837	3.968.830
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	4.129.618	4.581.837
Redução / (aumento) líquido de caixa e equivalentes de caixa	(452.219)	613.007

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em reais)

1. Informações gerais

1.1. Sobre a Entidade

O Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz (“Entidade”) é uma associação civil de direito privado, sem fins econômicos ou lucrativos, constituída em 17 de abril de 2014, com foro e sede na Rua João Julião nº 331, Bela Vista, São Paulo, Estado de São Paulo, CEP 01323-903, inscrita no Cadastro Nacional Pessoa Jurídica, sob o nº 22.315.713/0001-87, e nos termos do seu Estatuto Social tem por objetivos:

- (a) Fomentar e realizar atividades de promoção, proteção e assistência à saúde, sem finalidade lucrativa, por meio de ações na área médica, de saúde, pesquisa e/ou ensino, de forma isolada ou por meio de parcerias com órgãos públicos e entidades congêneres;
- (b) Criar, manter e administrar estabelecimentos hospitalares e de assistência médica;
- (c) Criar, manter e administrar ambulatórios para atendimento ao público;
- (d) Promover, incentivar e favorecer a pesquisa científica no campo médico, e,
- (e) Desenvolver outras atividades correlatas aos objetivos associados.

1.2. Pandemia Covid-19

No dia 31 de janeiro de 2020, a Organização Mundial da Saúde (OMS) anunciou o coronavírus (Covid-19) como uma emergência de saúde global e, em 11 de março de 2020 o surto foi declarado como pandemia uma vez que o vírus se disseminou em todos os continentes. Com o intuito de impedir e retardar a contaminação, medidas como isolamento e restrições de circulação foram implementadas em diversos locais do Brasil.

Em 20 de março de 2020, a Prefeitura de Santos emitiu o Decreto Municipal N. 8.898 declarando estado de calamidade pública no município. Esse decreto reforçou todas as medidas preventivas para combate ao Covid-19, assim como determinou o reforço assistencial necessário para atender pacientes acometidos pela doença.

Nesse sentido, todas as Unidades Públicas de Saúde, gerenciadas pela Entidade, tiveram que contribuir com o gestor público para o enfrentamento da pandemia por Covid-19 e, tiveram que passar por reestruturação de seus atendimentos de acordo com as duas macroestratégias abaixo:

Redimensionamento do número de atendimentos, de procedimentos e consultas eletivas, cujo objetivo foi evitar a circulação de pessoas para diminuir o risco de contágio no ambiente hospitalar e substituir a finalidade de utilização de leitos, dando preferência aos pacientes com Covid-19 nas modalidades de Clínica Médica e Unidade de Terapia Intensiva;

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em reais)

1. Informações gerais--Continuação

1.3. Unidades Públicas Gerenciadas pela Entidade

1.3.1. Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Contrato de Gestão

Em 2019, a Entidade participou do Chamamento Público nº 01/2019 da Prefeitura do Município de Santos e, conforme disposto no Processo nº 54484/2019-72, celebrou, em 03 de fevereiro de 2020, com vigência de cinco anos, o contrato de gestão nº 11/2020.

O objetivo do contrato é o gerenciamento, operacionalização e execução das ações e serviços do Ambulatório de Especialidades Médicas Região Central Histórica da Secretaria Municipal de Saúde de Santos. O ambulatório situa-se na Rua Doutor Manoel Tourinho nº 397, Macuco, Santos, CEP 11015-031 e está inscrito no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica nº 22.315.713/0003-49.

O segundo ano de vigência, período de março de 2021 a fevereiro de 2022 tem previsão de repasse correspondente a R\$25.919.988. No ano de 2021 foi repassado mensalmente o valor de R\$2.159.999 para custeio da unidade.

No exercício de 2022, foi realizado o segundo aditamento ao contrato nº 11/2020, com a Secretaria Municipal de Saúde para prever a realização de teleconsulta multiprofissional nas especialidades possíveis oferecidas. O quadro financeiro previsto para 2022 foi de R\$32.970.961.

2. Resumo das principais políticas contábeis

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

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.1. Base de preparação das demonstrações contábeis--Continuação

As demonstrações contábeis foram elaboradas e apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis a Pequenas e Médias Empresas, incluindo as disposições da Resolução do Conselho Federal de Contabilidade no 1.409/12, que aprovou a Interpretação Técnica ITG 2002 - "Entidades sem Finalidade de Lucros" ("ITG 2002"), combinada com a NBC TG 1000 ("CPC PME") - "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas" e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras e somente das quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

As demonstrações dos fluxos de caixa são preparadas e apresentadas utilizando o método indireto, segundo o qual o superávit ou o déficit é ajustado pelos efeitos de transações que não envolvem caixa, pelos efeitos de quaisquer diferimentos ou apropriações por competência sobre recebimentos de caixa ou pagamentos em caixa operacionais passados ou futuros, e pelos efeitos de itens de receita ou despesa associados com fluxos de caixa das atividades de investimento ou de financiamento.

As demonstrações contábeis foram elaboradas seguindo diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações contábeis são baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações contábeis. Itens significativos sujeitos a estas estimativas e premissas incluem a avaliação da sua recuperabilidade nas operações, análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para riscos de demandas judiciais.

A liquidação das transações envolvendo estas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido às incertezas inerentes ao processo de estimativa. A administração monitora e revisa periódica e tempestivamente estas estimativas e suas premissas.

Para atender aos requisitos de prestações de contas dos tribunais de contas, as presentes demonstrações contábeis estão segregadas em:

- "AMBESP", quando se referirem à filial Ambulatório Médico de Especialidades - Dr. Nelson Teixeira, CNPJ nº 22.315.713/0003-49; e
- "Matriz", quando se referirem ao CNPJ nº 22.315.713/0001-87;

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.1. Base de preparação das demonstrações contábeis--Continuação

As demonstrações contábeis do Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram aprovadas pelo Conselho de Administração da Entidade em 20 de março de 2023, considerando os eventos subsequentes ocorridos até essa data, que serão posteriormente submetidas à aprovação definitiva da Assembleia Geral.

Moeda funcional e conversão de moeda estrangeira na apresentação das demonstrações contábeis

A moeda funcional da Entidade é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações contábeis.

Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional (o Real), utilizando-se a taxa de câmbio vigente na data dos respectivos balanços patrimoniais. Os ganhos e as perdas resultantes da atualização desses ativos e passivos verificados entre a taxa de câmbio vigente na data da transação e nos encerramentos dos exercícios são reconhecidos como receitas ou despesas financeiras no resultado.

2.2. Reconhecimento de receitas

As receitas geradas e previstas em Contrato de Gestão da unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores foram reconhecidas de acordo com seus respectivos termos aditivos:

2.2.1. Recurso para custeio

Os recursos para custeio são reconhecidos como receita conforme contrato celebrado com o Município de Santos por intermédio da Secretaria Municipal de Santos, e as variações entre o acordo contratual e o realizado são contabilizados como dedução da receita. Esse recurso é utilizado para fazer face às despesas incorridas, sendo que ao término do contrato, não são apurados superávit ou déficit.

2.2.2. Recurso para investimento

Os recursos para investimentos são controlados em conta de passivo como receita a apropriar. Os recursos destinados a investimentos são reconhecidos como receita do exercício na medida em que ocorrem as efetivas aquisições dos bens.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.3. Classificação corrente versus não corrente

A Entidade apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e
- É caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado não circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;
- Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e
- A entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Os termos de um passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais não afetam a sua classificação. A Entidade classifica todos os demais passivos no não circulante.

2.4. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem substancialmente depósitos à vista, denominados em Reais, e são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Entidade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversão imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um risco baixo de mudança de valor com prazo menor que 90 dias para liquidação. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, como por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.5. Ativos financeiros

2.5.1. Classificação

A Entidade classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo por meio do resultado e empréstimos e recebíveis. A Entidade não possui ativos financeiros cotados em um mercado ativo disponíveis para venda. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A Administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

a) *Ativos financeiros são registrados por meio do resultado*

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação ativa e frequente. Os ativos dessa categoria estão classificados em rubrica específica no ativo circulante (Nota 5). Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são apresentados na demonstração do resultado em "Resultado financeiro" no período em que ocorrem.

b) *Empréstimos e recebíveis*

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável. Os recebíveis abrangem caixa e equivalentes de caixa, recursos vinculados a projetos e outros créditos.

2.5.2. Reconhecimento e mensuração

Os ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado e, subsequentemente, contabilizados pelo valor justo.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.6. Estoques

Os estoques estão relacionados, principalmente a materiais hospitalares, de consumo, e medicamentos a serem utilizados na assistência aos pacientes atendidos nas unidades. O custo dos estoques é baseado no princípio do custo médio, sendo avaliado com base no custo histórico de aquisição e acrescido de gastos relativos a transportes, armazenagem, quando aplicáveis. Os custos de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado.

A Entidade realiza análises de provisão para perdas nos estoques, geralmente em seus procedimentos de inventário físico, avaliando os seguintes quesitos: materiais com prazo de validade expirado, próximo da data de expiração ou materiais fora dos parâmetros de qualidade ou danificados. E em 31 de dezembro de 2022 e 2021 não foram identificados materiais nos quesitos descritos para registro de qualquer tipo de provisão.

2.7. Obrigações trabalhistas

Contempla as provisões trabalhistas decorrentes de férias e encargos, constituídas com base na remuneração de cada colaborador e no período aquisitivo incorrido até a data do balanço.

2.8. Provisões

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

2.9. Serviços voluntários

Conforme estabelecido na Interpretação ITG 2002(R1) - Entidade sem Finalidades de Lucros, a Entidade valoriza as receitas com trabalhos voluntários da sua Administração (Conselho de Administração e Conselho Fiscal) ao seu valor justo, levando-se em consideração os montantes que deveriam ser pagos caso a Entidade contratasse esses serviços em mercado similar. As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas no resultado do exercício em contrapartida os custos também no resultado do exercício - Notas Explicativas 13.2 e 14.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.10. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração no processo de aplicação das políticas contábeis, para a contabilização de certos ativos, passivos, receitas e despesas. As estimativas e exercício do julgamento são revisitados de maneira contínua e os resultados deste processo são reconhecidos tempestivamente em quaisquer períodos futuros afetados. Os resultados efetivos podem divergir dessas estimativas quando de sua efetiva realização.

Provisões para riscos e demandas judiciais

A Entidade é parte de processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as demandas referentes a processos judiciais, para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas que sejam consideradas as alterações nas circunstâncias, como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

3. Gestão de riscos e instrumentos financeiros

Considerações gerais e políticas

O Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz possui e segue sua política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações financeiras e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos financeiros são regularmente monitoradas e gerenciadas a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa.

A administração examina e revisa as informações relacionadas com o gerenciamento de risco, incluindo políticas significativas, procedimentos e práticas aplicadas no gerenciamento de risco.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em reais)

3. Gestão de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Considerações gerais e políticas--Continuação

Os principais passivos financeiros da Entidade referem-se a empréstimos, contas a pagar a fornecedores e partes relacionadas. O principal propósito desses passivos financeiros é captar recursos para as operações da Entidade. A Entidade possui contas a receber de clientes e outras contas a receber, partes relacionadas e depósitos à vista e a curto prazo que resultam diretamente de suas operações.

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a Entidade não possui instrumentos financeiros derivativos contratados com propósitos especulativos.

Fatores de risco financeiro

As atividades da Entidade a expõe a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco da Entidade concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro.

Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam três tipos de risco: risco de taxa de juros, risco cambial e risco de preço.

a) *Exposição a riscos de taxas de juros*

A Entidade está exposta a riscos normais de mercado, relacionados às variações do CDI, relativos a aplicações financeiras.

O risco de taxa de juros da Entidade decorre de aplicações financeiras e empréstimos em que são remunerados por taxas de juros variáveis, que podem ser indexados à variação de índices de inflação. A Entidade monitora oscilações que possam impactar suas operações mensalmente.

b) *Exposição a riscos cambiais*

A Entidade não apresentava saldo de ativo ou passivo denominado em moeda estrangeira.

c) *Exposição de preço*

A Entidade não é afetada pela volatilidade de preços.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em reais)

3. Gestão de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro. A Entidade atualmente não possui carteira de clientes pulverizada o que poderia mitigar possíveis riscos de crédito a clientes.

Risco de liquidez

O risco de liquidez é gerenciado pela administração, que possui um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez para atender as necessidades financeiras de curto, médio e longo prazos. A Entidade gerencia o risco de liquidez mantendo adequadas reservas, linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, por meio do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, e pela combinação dos perfis de vencimento dos ativos financeiros.

Risco de taxas de juros

As taxas de juros nas aplicações financeiras são vinculadas à variação do CDI. Não foram captados empréstimos e financiamentos, não havendo riscos de flutuação ou exposição por conta de alterações de taxas.

Os instrumentos financeiros, os quais estão reconhecidos nas demonstrações financeiras pelos seus valores contábeis, não apresentam variações significativas em relação aos respectivos valores de mercado.

4. Tributos e contribuições

Renúncia fiscal

Em atendimento ao item 27, letra "c" da ITG 2002 (R1) - entidade sem finalidade de lucros, a Entidade apresenta a seguir a relação dos tributos objetos da renúncia fiscal. Para isso, consideramos os seguintes impostos e contribuições e respectivas alíquotas. A Entidade não possui a obrigação de escrituração fiscal, tal como escrituração do LALUR, em função de sua natureza de entidade sem fins lucrativos.

- Incidentes sobre a receita (ISS 2%, PIS 0,65% e COFINS 3,0% - regime cumulativo).
- Incidentes sobre o superávit do exercício (IRPJ e CSSL 34%).

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
 31 de dezembro de 2022
 (Valores expressos em reais)

5. Caixa e equivalentes de caixa

Apresentamos abaixo os recursos administrados pela entidade denominados "Com Restrição", referente ao contrato de gestão com a unidade "AMBESP", em atendimento ao item 27, (e) da ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros.

<u>Caixa e equivalentes de caixa</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa e bancos	3.384.273	45.319
Aplicações financeiras	745.345	4.536.518
	<u>4.129.618</u>	<u>4.581.837</u>

As aplicações financeiras são de curto prazo, com liquidez de fácil conversão em um montante de caixa e estão sujeitas a um baixo risco. No ano de 2022 os investimentos tiveram um rendimento a uma taxa média de 11,1% a.a. (2021 5,6% a.a.).

6. Estoques

<u>Estoques</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Medicamentos e materiais hospitalares	261.245	402.911
Material de consumo	51.817	55.845
	<u>313.062</u>	<u>458.756</u>

Os estoques são de propriedade do "AMBESP". A administração não identificou itens necessários para constituir provisão para obsolescência.

7. Repasse de investimento a apropriar

<u>Repasse para investimento</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Repasse investimento a apropriar	9.333	189.853
	<u>9.333</u>	<u>189.853</u>

Recurso destinado à aquisição de investimento, e será apropriado ao resultado do exercício no momento da realização da aquisição.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
 31 de dezembro de 2022
 (Valores expressos em reais)

8. Fornecedores

Fornecedores	2022	2021
Serviços médicos / assistencial	613.439	834.645
Serviços administrativos e apoio	453.790	424.408
Material e medicamentos	343.126	345.676
Locação de equipamentos (a)	29.933	163.488
	1.440.288	1.768.217

Referem-se às obrigações correntes com terceiros, entre eles serviços, materiais hospitalares e locações de equipamentos.

(a) As locações foram classificadas como curto prazo, com devolução dos bens ao término do contrato.

Apresentamos abaixo a composição dos títulos por vencimento.

Fornecedores	2022	2021
Vencidos	17.240	5.482
A vencer até 30 dias	1.386.649	1.688.544
A vencer de 31 a 180 dias	36.399	74.191
	1.440.288	1.768.217

9. Partes relacionadas

Em atendimento ao disposto na alínea “b” da seção 33.8, do pronunciamento técnico PME, apresentamos a seguir as transações com partes relacionadas.

	2022	2021
Ativo		
Prestação de serviços entre partes relacionadas (a)	-	-
Empréstimos pessoas ligadas (b)	-	336.928
	-	-
	2022	2021
Passivo		
Prestação de serviços entre partes relacionadas (a)	115.027	84.092
Empréstimos pessoas ligadas (b)	-	72.442
	115.027	156.534

(a) Apresenta o saldo a receber e a pagar entre as partes relacionadas, mediante a prestação de serviços realizado da matriz, para as unidades.

(b) Representa a movimentação dos empréstimos realizados entre partes relacionadas entre a matriz e suas unidades gerenciadas, referente ao início da operação.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
 31 de dezembro de 2022
 (Valores expressos em reais)

9. Partes relacionadas--Continuação

Apresentamos a seguir a distribuição dos empréstimos entre as partes relacionadas:

	2022	2021
Ativo		
Empréstimos pessoas ligadas - Matriz	-	266.304
Empréstimos pessoas ligadas - CHE	-	70.624
	-	336.928
	2022	2021
Ativo circulante	-	336.928
Ativo não circulante	-	-
	-	336.928
	2022	2021
Passivo		
Empréstimos pessoas ligadas - Matriz	-	17.052
Empréstimos pessoas ligadas - CHE	-	55.390
	-	72.442
	2022	2021
Passivo circulante	-	72.442
Passivo não circulante	-	-
	-	72.442

Os recursos apresentados como empréstimos entre pessoas ligadas foram liquidados no curso normal das atividades no exercício de 2022.

10. Obrigações trabalhistas

Obrigações trabalhistas	2022	2021
Provisões para férias e encargos	639.930	549.692
Salários e ordenados a pagar	600.732	436.019
Contribuições e encargos sociais	266.532	232.235
	1.507.194	1.217.946

As obrigações trabalhistas representam os valores a pagar aos funcionários, reconhecido em conformidade com a prestação de serviço e os encargos são calculados em conformidade com a legislação vigente.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
 31 de dezembro de 2022
 (Valores expressos em reais)

10. Obrigações trabalhistas--Continuação

10.1. Contingências com probabilidade de perda possível

Existem processos judiciais em andamento, perante diferentes tribunais, nos quais a Entidade é parte passiva e que são considerados pela Administração e seus assessores legais como de probabilidade de perda possível. Tais processos, que totalizam o montante estimado de R\$35.000 e não representam uma saída provável de caixa. Por essa razão, não foram provisionados nas demonstrações contábeis e estão representados principalmente por:

- Ações trabalhistas com valor estimado de R\$35.000.

11. Obrigações tributárias

Obrigações tributárias com terceiros	2022	2021
PIS / COFINS / CSLL a recolher	90.292	73.950
INSS a recolher	22.271	25.114
ISS a recolher	19.597	23.688
IRRF a recolher	11.891	12.163
	<u>144.051</u>	<u>134.915</u>

As obrigações tributárias representam os valores a pagar retidos de terceiros.

12. Patrimônio social

Conforme estabelece o Estatuto Social, a Entidade deverá aplicar integralmente os seus recursos na manutenção de seus objetivos institucionais, não podendo, como consequência, distribuir nenhuma parcela de seu patrimônio e de suas rendas a título de lucro, e de participação no seu superávit. Dessa forma, superávits e déficits dos exercícios são integralmente incorporados ao patrimônio social.

De acordo com o Estatuto Social, em caso de extinção ou dissolução os bens que integram o seu patrimônio, bem como os excedentes financeiros decorrentes de suas atividades, serão destinados ao patrimônio de outra organização social da mesma área de atuação ou ao patrimônio do órgão público ou instituição pública na proporção dos recursos e dos bens por ele alocados nos termos dos contratos de gestão.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
 31 de dezembro de 2022
 (Valores expressos em reais)

13. Receitas

Receitas	2022	2021
Recursos para custeio	32.970.961	25.919.988
(-) Deduções de repasse - custeio	(1.790.974)	-
Recursos para custeio, líquida (13.1)	31.179.987	25.919.988
Recursos de investimentos	181.157	1.689.234
(-) Deduções de repasse - investimento	-	(760.718)
Recursos para investimentos, líquida (13.1)	181.157	928.516
Receita com trabalho voluntário (13.2)	12.029	5.104
	31.373.173	26.853.608

Não foram recebidas gratuidades nos exercícios de 2022 e 2021.

13.1. Recursos para custeio e investimentos, líquida

As receitas para custeio e investimento são reconhecidas de acordo com os contratos de gestão vigente e o cronograma de repasse é apresentado a seguir:

Período	Exercício 2022			Exercício 2021	
	Custeio original	Recomposição Orçamentária 2º TA	Recomposição + Acréscimo 2º TA	Custeio	Investimento
Janeiro	2.159.999	516.586	-	2.159.999	-
Fevereiro	2.159.999	516.586	-	2.159.999	-
Março	2.159.999	516.586	-	2.159.999	1.965.423
Abril	2.159.999	516.586	-	2.159.999	-
Maió	2.159.999	516.586	-	2.159.999	-
Junho	2.159.999	516.586	-	2.159.999	-
Julho	2.159.999	516.586	-	2.159.999	-
Agosto	2.159.999	516.586	-	2.159.999	-
Setembro	2.159.999	516.586	-	2.159.999	-
Outubro	2.159.999	516.586	-	2.159.999	536.223
Novembro	2.159.999	516.586	425.971	2.159.999	-
Dezembro	2.159.999	516.586	425.971	2.159.999	-
	25.919.988	6.199.032	851.941	25.919.988	2.501.646
Dedução	-	(1.790.974)	-	-	-
Valor recebido	25.919.988	4.408.058	851.941	25.919.988	2.501.646

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
 31 de dezembro de 2022
 (Valores expressos em reais)

13. Receitas--Continuação

13.2. Receita com trabalho voluntário

Refere-se a receitas provenientes da prestação de serviço voluntário dos conselhos de administração e fiscal. Como critério de mensuração foram consideradas as horas produtivas e valor hora de mercado, e como critério alocação da receita, foi utilizado a quantidade de funcionários de cada unidade. A contrapartida da receita com trabalho voluntário é registrada como custo (Nota 14).

14. Custos

Custos	2022	2021
Serviços médicos e técnicos	(14.102.936)	(12.150.646)
Pessoal	(10.446.144)	(7.335.818)
Locação de equipamentos	(2.226.545)	(1.632.795)
Serviços de terceiros	(1.631.359)	(1.621.054)
Materiais e medicamentos	(1.217.635)	(994.493)
Utilidades	(366.132)	(302.900)
Materiais de consumo	(382.676)	(330.476)
Trabalho voluntário	(12.029)	(5.104)
Outros custos	-	(1.023)
	(30.385.456)	(24.374.309)

Não foram concedidas gratuidades nos exercícios de 2022 e 2021.

15. Despesas operacionais

Custos	2022	2021
Serviços prestados matriz (a)	(1.593.830)	(609.054)
Serviços de assessoria e consultoria	(70.119)	(89.947)
Outras despesas	(39.112)	(26.693)
	(1.703.061)	(725.694)

(a) A Matriz realiza trabalhos de apoio às unidades gerenciadas, tais como financeiro, contábil, recursos humanos, TI, compras, entre outros, com o objetivo de assegurar retaguarda especializada e garantir padronização, qualidade, eficiência e transparência aos contratos geridos. Conforme política interna o valor desses serviços é transferido mediante emissão de nota de débito, sendo pago no mês subsequente à prestação do serviço.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
 31 de dezembro de 2022
 (Valores expressos em reais)

16. Resultado financeiro, líquido

<u>Resultado financeiro</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas financeiras	340.666	210.043
Despesas financeiras	(96.746)	(47.922)
Resultado financeiro, líquido	243.920	162.121

O resultado financeiro compreende juros ativos de aplicações financeiras e descontos obtidos, e juros e multas passivos e variações monetárias de impostos a recolher.

Os juros ativos são reconhecidos no resultado do exercício utilizando-se a metodologia de taxa efetiva de juros e as variações monetárias, de acordo com as taxas vigentes nas datas de encerramento do exercício.

17. Bens cedidos com recursos do contrato de gestão.

<u>Bens cedidos com recursos do contrato de gestão</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Com recursos de investimento	(181.157)	(774.980)
Com recursos de custeio	(154.152)	(81.419)
	(335.309)	(856.399)

Os bens de natureza permanente não são imobilizados pela Entidade, visto que são cedidos pela Prefeitura Municipal de Santos em caráter de termo de cessão de uso.

O montante recebido refere-se a recursos de investimento, e foram aplicados na aquisição de equipamentos e reformas para a unidade "AMBESP".

18. Seguros (Não auditado)

As coberturas de seguros, em 31 de dezembro de 2022, foram contratadas pelas próprias unidades e em valores que a Administração julga suficientes para fazer face aos riscos associados aos respectivos ativos.

O escopo do trabalho de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros.

Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz
Unidade Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira (AMBESP)

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em reais)

18. Seguros (Não auditado)--Continuação

As importâncias seguradas estão a seguir demonstradas:

<u>Ramos</u>	<u>Importâncias seguradas 2022</u>
Compreensivo empresarial - riscos diversos relativos a edificações, instalações e equipamentos.	16.500.000
Responsabilidade civil geral	3.300.000

19. Eventos subsequentes

A partir de 13/02/2023 a unidade ampliará seu horário de atendimento atual de segunda a sexta-feira das 08h às 20h e sábado das 08h às 14h, conforme determinado no segundo termo aditivo, para segunda a sexta-feira das 07h às 22h e sábado das 07h às 18h, proporcionando aumento na capacidade de atendimento à população.

Ana Paula Neves Marques de Pinho
Diretora-Presidente

Ricardo Briquezi Bezerra
Contador - CRC 1SP-250100/O-3

Mario Probst
Presidente do Conselho de Administração