

**PARECER DO  
CONSELHO FISCAL  
E RELATÓRIO  
DOS AUDITORES  
INDEPENDENTES**



**OSWALDO CRUZ**  
INSTITUTO SOCIAL

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**  
INSTITUTO SOCIAL  
HOSPITAL ALEMÃO  
OSWALDO CRUZ

**31 DE DEZEMBRO DE 2025**

# **Demonstrações Financeiras**

## **Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**

31 de dezembro de 2025  
com Relatório do Auditor Independente



**Building a better  
working world**

## PARECER DO CONSELHO FISCAL EXERCÍCIO 2025

O Conselho Fiscal do Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz, em cumprimento às disposições estatutárias, examinou as demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2025. Com base nos exames efetuados e considerando o parecer, sem ressalvas, dos auditores independentes, Ernst & Young Auditores Independentes, de 31 de março de 2026, é de opinião que as demonstrações financeiras acima referidas estão em condições de serem aprovadas pela Assembleia Geral Ordinária.

São Paulo, 31 de março de 2026.



Jacqueline Lorena Ribeiro



Roger Peter Jose Michaelis



Simone Rosa de Paula Campos



Johan Daniel Karrqvist



Roland Friedrich Gallbach

# **Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**

## **Demonstrações financeiras**

31 de dezembro de 2025

### **Índice**

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras ..... 1

#### **Demonstrações financeiras auditadas**

Balanco patrimonial ..... 4

Demonstração do resultado ..... 6

Demonstração das mutações do patrimônio líquido ..... 7

Demonstração dos fluxos de caixa ..... 8

Notas explicativas às demonstrações financeiras ..... 9



**Shape the future  
with confidence**

São Paulo Corporate Towers  
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909  
6º ao 9º 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 contábeis**

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

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis do Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz (“Instituto”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2025 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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 em 31 de dezembro de 2025, 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 pequenas e médias empresas e às Entidades sem finalidades de lucros (ITG 2002).

### **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 ao Instituto, 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 pequenas e médias empresas (NBC TG 1000), às entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002) 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 diretoria pretenda liquidar a entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.



## **Shape the future with confidence**

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



**Shape the future  
with confidence**

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 identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 31 de março de 2026.

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

Balanco patrimonial  
31 de dezembro de 2025 e 2024  
(Valores expressos em reais)

	Notas	Sem Restrição <sup>1</sup>	Com Restrição <sup>2</sup>	2025	Sem Restrição <sup>1</sup>	Com Restrição <sup>2</sup>	2024
Ativo circulante							
Caixa e equivalentes de caixa	5	1.238.141	13.992.080	15.230.221	1.145.456	20.677.131	21.822.587
Contas a receber	6	-	6.154.828	6.154.828	-	1.282.257	1.282.257
Estoques	7	-	2.355.321	2.355.321	-	2.383.582	2.383.582
Créditos diversos	-	15.114	424.446	439.560	15.367	439.840	455.207
Partes relacionadas	10	75.487	-	75.487	-	-	-
Despesas antecipadas	-	54.355	746.576	800.931	25.121	702.301	727.422
Total do ativo circulante		1.383.097	23.673.251	25.056.348	1.185.944	25.485.111	26.671.055
Ativo não circulante							
Depósito judicial	12	-	564.504	564.504	-	547.977	547.977
Total do ativo não circulante		-	564.504	564.504	-	547.977	547.977
<b>Total do ativo</b>		<b>1.383.097</b>	<b>24.237.755</b>	<b>25.620.852</b>	<b>1.185.944</b>	<b>26.033.088</b>	<b>27.219.032</b>

1 - "Sem Restrição", é o resultado da operação da Matriz (recursos próprios).

2 - "Com Restrição", trata-se da soma dos contratos de gestão do CHE e AMBESP (recursos públicos).

Notas	Sem Restrição <sup>1</sup>	Com Restrição <sup>2</sup>	2025	Sem Restrição <sup>1</sup>	Com Restrição <sup>2</sup>	2024
Passivo circulante						
Fornecedores	75.951	8.886.541	8.962.492	11.080	8.708.055	8.719.135
Obrigações trabalhistas	943.442	12.412.280	13.355.722	842.231	11.539.926	12.382.157
Obrigações tributárias	1.315	647.671	648.986	607	614.410	615.017
Partes relacionadas	-	75.487	75.487	-	-	-
Outras contas a pagar	5.790	163.987	169.777	1.465	6.261	7.726
Repasse de investimento a apropriar	-	397.589	397.589	-	474.843	474.843
Total do passivo circulante	1.026.498	22.583.555	23.610.053	855.383	21.343.495	22.198.878
Passivo não circulante						
Partes relacionadas	-	-	-	752.087	-	752.087
Provisão para demandas judiciais e administrativas	-	665.063	665.063	-	853.460	853.460
Total do passivo não circulante	-	665.063	665.063	752.087	853.460	1.605.547
Patrimônio líquido						
Patrimônio social	(421.526)	3.836.133	3.414.607	(359.195)	2.276.472	1.917.277
Superávit / (Déficit) do exercício	778.125	(2.846.996)	(2.068.871)	(62.331)	1.559.661	1.497.330
Total do patrimônio líquido	356.599	989.137	1.345.736	(421.526)	3.836.133	3.414.607
Total do passivo e do patrimônio social	1.383.097	24.237.755	25.620.852	1.185.944	26.033.088	27.219.032

1 - "Sem Restrição", é o resultado da operação da Matriz (recursos próprios).

2 - "Com Restrição", trata-se da soma dos contratos de gestão do CHE e AMBESP (recursos públicos).

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Demonstração do resultado  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2025 e 2024  
(Valores expressos em reais)

	Notas	Sem Restrição <sup>1</sup>	Com Restrição <sup>2</sup>	2025	Sem Restrição <sup>1</sup>	Com Restrição <sup>2</sup>	2024
Receitas							
Receita de custeio - contrato de gestão, líquida	14.1	-	178.851.055	178.851.055	-	172.250.330	172.250.330
Receita de investimentos - contrato de gestão, líquida	14.1	-	313.334	313.334	-	1.193.529	1.193.529
Receita com partes relacionadas	14.2	5.008.627	-	5.008.627	5.581.897	-	5.581.897
Receita com doações - sem restrição	14.3	942.647	-	942.647	-	-	-
Receita com trabalho voluntário	14.4	1.393	62.361	63.754	1.088	38.541	39.629
<b>Custos</b>		<b>5.952.667</b>	<b>179.226.750</b>	<b>185.179.417</b>	<b>5.582.985</b>	<b>173.482.400</b>	<b>179.065.385</b>
Custos	-	(4.915.241)	(177.637.970)	(182.553.211)	(5.401.719)	(165.061.588)	(170.463.307)
Superávit bruto	-	1.037.426	1.588.780	2.626.206	181.266	8.420.812	8.602.078
Despesas operacionais							
Serviços profissionais	16	(75.344)	(647.317)	(722.661)	(62.529)	(595.087)	(657.616)
Outras despesas	16	(238.236)	(191.753)	(429.989)	(213.085)	(190.718)	(403.803)
Provisão para demandas judiciais e administrativas	16	-	(269.997)	(269.997)	-	(36.308)	(36.308)
Bens cedidos com recursos de investimentos	17	-	(313.334)	(313.334)	-	(1.193.529)	(1.193.529)
Despesas com projetos de promoção em saúde	18	(1.531)	-	(1.531)	-	-	-
Serviços prestados pela matriz	16	-	(5.008.627)	(5.008.627)	-	(5.581.897)	(5.581.897)
(Despesas) operacionais		<b>(315.111)</b>	<b>(6.431.028)</b>	<b>(6.746.139)</b>	<b>(275.614)</b>	<b>(7.597.539)</b>	<b>(7.873.153)</b>
Resultado operacional antes do resultado financeiro	-	722.315	(4.842.248)	(4.119.933)	(94.348)	823.273	728.925
Despesas financeiras	-	(17.982)	(728.977)	(746.959)	(18.144)	(432.467)	(450.611)
Receitas financeiras	-	73.792	2.724.229	2.798.021	50.161	1.168.855	1.219.016
Resultado financeiro, líquido	19	55.810	1.995.252	2.051.062	32.017	736.388	768.405
(Déficit) superávit do exercício	-	<b>778.125</b>	<b>(2.846.996)</b>	<b>(2.068.871)</b>	<b>(62.331)</b>	<b>1.559.661</b>	<b>1.497.330</b>

1 - "Sem Restrição", é o resultado da operação da Matriz (recursos próprios).

2 - "Com Restrição", trata-se da soma dos contratos de gestão do CHE e AMBESP (recursos públicos).

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2025 e 2024  
(Valores expressos em reais)

	Sem Restrição <sup>1</sup>		Com Restrição <sup>2</sup>	
	Patrimônio Social	Déficit / Superávit Acumulado	Patrimônio Social	Superávit/ Déficit Acumulado
Saldo em 1º de janeiro de 2024	(319.920)	(39.275)	3.059.545	(783.073)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-
Incorporação do (déficit/superávit) do ano anterior ao patrimônio social	(39.275)	39.275	(783.073)	783.073
Superávit / (Déficit) do exercício	-	(62.331)	-	1.559.661
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2024</b>	<b>(359.195)</b>	<b>(62.331)</b>	<b>2.276.472</b>	<b>1.559.661</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-
Incorporação do (déficit) do ano anterior ao patrimônio social	(62.331)	62.331	1.559.661	(1.559.661)
Superávit / (Déficit) do exercício	-	778.125	778.125	(2.846.996)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2025</b>	<b>(421.526)</b>	<b>778.125</b>	<b>3.836.133</b>	<b>(2.846.996)</b>
			<b>356.599</b>	<b>989.137</b>

1 - "Sem Restrição", é o resultado da operação da Matriz (recursos próprios).

2 - "Com Restrição", trata-se da soma dos contratos de gestão do CHE e AMBESP (recursos públicos).

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Demonstração dos fluxos de caixa  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2025 e 2024  
(Valores expressos em reais)

Descrição	Sem Restrição <sup>1</sup> Com Restrição <sup>2</sup>	2025	Sem Restrição <sup>1</sup> Com Restrição <sup>2</sup>	2024
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Déficit / (Superávit) do exercício	778.125	(2.846.996)	(62.331)	1.559.661
Ajustes do Superávit / Déficit líquido do exercício ao caixa proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais: Provisão para demandas judiciais e administrativas	-	269.997	-	36.308
Déficit / (Superávit) ajustado:	<b>778.125</b>	<b>(2.576.999)</b>	<b>(62.331)</b>	<b>1.533.638</b>
(Aumento) / diminuição nos ativos:				
Contas a receber	-	(4.872.571)	-	(1.282.257)
Estoques	-	28.261	-	66.149
Despesas antecipadas	(29.234)	(44.275)	23.887	(90.627)
Créditos diversos	253	15.394	(15.083)	(157.737)
Dépósito judicial	-	(16.527)	-	(184.517)
Aumento / (diminuição) nos passivos:				
Fornecedores	64.871	178.486	(45.372)	158.651
Obrigações trabalhistas	101.211	872.354	(250.917)	1.098.780
Obrigações tributárias	708	33.261	193	65.834
Pagamento de demandas judiciais e administrativas	-	(458.394)	-	(57.693)
Partes relacionadas	(827.574)	75.487	1.191.942	(1.094.917)
Repasso de investimento a apropriar	-	(77.254)	-	(1.138.293)
Outras contas a pagar	4.325	157.726	244	244
Caixa líquido gerado / aplicado nas atividades operacionais	<b>92.685</b>	<b>(6.685.051)</b>	<b>842.563</b>	<b>(1.020.658)</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.145.456	20.677.131	302.893	21.697.789
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.238.141	13.992.080	1.145.456	20.677.131
Redução / aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<b>92.685</b>	<b>(6.685.051)</b>	<b>842.563</b>	<b>(1.020.658)</b>

1 - "Sem Restrição", é o resultado da operação da Matriz (recursos próprios).

2 - "Com Restrição", trata-se da soma dos contratos de gestão do CHE e AMBESP (recursos públicos).

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 1. Informações gerais

### 1.1. Sobre a Entidade

O Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz (“Instituto” ou “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, bem como prestar serviços auxiliares, em caráter complementar, cujas receitas serão integralmente revertidas à consecução de seus objetivos estatutários.

### 1.2. Unidades Públicas Gerenciadas pela Entidade

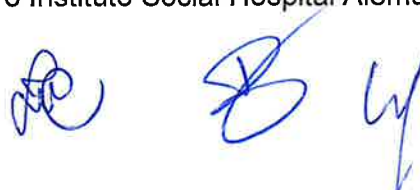
#### 1.2.1. Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)

##### *Contrato de Gestão*

Em 2016, a Entidade participou do Chamamento Público Nº01/2016 com a Prefeitura do Município de Santos e, conforme disposto no Processo nº 117.938/2015-72, celebrou em 12 de setembro de 2016, com vigência de cinco anos, o contrato de gestão nº 365/2016 junto à Secretaria Municipal de Saúde.

A finalidade da contratação foi o gerenciamento, operacionalização e execução das ações e serviços do Complexo Hospitalar dos Estivadores (“CHE”), situado na Av. Conselheiro Nébias, 401 - Encruzilhada. Inscrito no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica nº 22.315.713/0002-87.

Ao findar o Contrato de Gestão 365/2016, foi realizado um novo Chamamento Público, registrado sob numeração 01/2022, promovido pela Prefeitura do Município de Santos, com a finalidade de pactuar uma nova parceria para gerenciamento, operacionalização e execução das ações e serviços do Complexo dos Estivadores, com vigência de 60 meses, o qual estabeleceu o Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz como vencedor.



# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 1. Informações gerais--Continuação

### 1.2. Unidades Públicas Gerenciadas pela Entidade--Continuação

#### 1.2.1. Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)--Continuação

##### *Contrato de Gestão*--Continuação

Em 12 de setembro de 2022, foi firmado o novo Contrato de Gestão do Complexo Hospitalar dos Estivadores, nº 104/2022, Processo nº 44060/2021-14 e vigência de cinco anos com a Prefeitura do Município de Santos, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde, com Plano Operativo Anual com vigência até 12 de setembro de 2023.

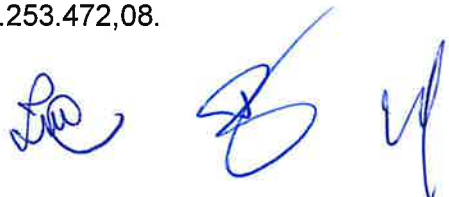
Em 01 de novembro de 2022, foi firmado o 1º termo de aditamento ao Contrato de Gestão nº 104/2022, Processo nº 44060/2021-14 para registrar ampliação dos exames de raio-x (mais 600 exames por mês), Ultrassonografia (mais 822 exames por mês), Tomografia (mais 1.000 exames por mês). E inclusão do exame de Mamografia (incluir 1.320 exames por mês).

Em 21 de julho de 2023, foi firmado o 2º termo de aditamento ao Contrato de Gestão nº 104/2022, Processo nº 44066/2021-14, para suprimir a fase 02 prevista no plano Operativo Anual (POA) 2022/2023.

Em 23 de setembro de 2024, foi firmado o 3º termo de aditamento ao Contrato de Gestão nº 104/2022, Processo nº 44066/2021-14, com o objetivo de recompor o equilíbrio econômico-financeiro do contrato passando o valor da transferência anual máxima para R\$122.819.755,60.

Em 24 de novembro de 2025, foi firmado o 4º termo de aditamento ao Contrato de Gestão nº 104/2022, Processo nº 44066/2021-14, para acrescentar 400 exames de ultrassonografia, 10 cirurgias de ressecção de próstata e reestruturação da sala de apoio e convivência das mães e gestantes, bem como a adequação do auditório de formação e capacitação em saúde. oriundos de verba parlamentar (E.P. nº 978/2025, Vereador Paulo Miyasiro. Acrescentar três milhões de reais para aquisição de equipamentos para os anos de 2026 e 2027, sendo um milhão e quinhentos mil reais para cada exercício.

Em 30 de dezembro de 2025, foi firmado o 5º termo de aditamento ao Contrato de Gestão nº 104/2022, Processo nº 44066/2021-14, com o objetivo de recompor o equilíbrio econômico-financeiro do contrato passando o valor da transferência anual máxima para o exercício 2025/2026 de R\$151.253.472,08.



# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 1. Informações gerais--Continuação

### 1.2. Unidades Públicas Gerenciadas pela Entidade--Continuação

#### 1.2.2. Ambulatório de Especialidades Médicas Dr. Nelson Teixeira - AMBESP

##### *Contrato de Gestão*

Em 2019, a Entidade participou do Chamamento Público Nº01/2019 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.

No exercício de 2022, foi realizado o 2º termo de aditamento ao contrato nº 11/2020, com a Secretaria Municipal de Saúde para prever a realização de teleconsulta multiprofissional nas especialidades possíveis oferecidas.

No dia 02 de agosto de 2023, foi realizado o 3º termo de aditamento ao contrato nº 11/2020, com a Secretaria Municipal de Saúde para a implementação do serviço de central de agendamentos para atendimentos ofertados na unidade.

O 4º termo de aditamento ao contrato nº 11/2020, de 17 de dezembro de 2024, celebrado com o município de Santos, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde, constitui o objeto, (i) Prorrogar por 12 (doze) meses, de 03 de fevereiro de 2025 a 03 de fevereiro de 2026. (ii) Restabelecer o equilíbrio econômico-financeiro do contrato de gestão, vide nota explicativa 14.1.

Em 24 de novembro de 2025, foi celebrado o 5º Termo de Aditamento ao Contrato de Gestão nº 11/2020 com o Município de Santos, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde, tendo por objeto o incremento de R\$30.000, oriundo de emenda parlamentar de autoria do Deputado Alex Piemonte, destinado à ampliação da oferta de serviços assistenciais, com a inclusão de 529 exames de raio-x no escopo do contrato de gestão.



# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 1. Informações gerais--Continuação

### 1.3. Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz - Matriz

A Matriz presta serviços de consultoria para terceiros. As receitas obtidas são classificadas como receita própria "Sem Restrição" e seu reconhecimento ocorre quando for provável que os benefícios significativos aos serviços prestados sejam transferidos de forma integral. O ISS, quando aplicável, é tratado conforme a legislação municipal; a Entidade possui isenção/imunidade no Município de São Paulo para o exercício de 2025, conforme Nota 4 (Tributos e contribuições).

### 1.4. Aprovação das demonstrações financeiras

A emissão das demonstrações financeiras do Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz e das unidades gerenciadas, Complexo Hospitalar dos Estivadores e Ambulatório Médico de Especialidades - Dr. Nelson Teixeira, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2025 foi aprovada pelo Conselho de Administração da Entidade em **31 de março de 2026**. A aprovação levou em consideração os eventos subsequentes ocorridos até essa data, e será objeto de apreciação e aprovação da Assembleia Geral.

## 2. Resumo das principais políticas contábeis

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

### 2.1. Base de preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo 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.

# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.1. Base de preparação das demonstrações financeiras--Continuação

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 financeiras foram elaboradas com base em diversas avaliações utilizadas nas estimativas contábeis, fundamentadas em fatores objetivos e subjetivos, conforme o julgamento da Administração para determinar o valor a ser registrado. Os itens sujeitos a essas estimativas incluem a avaliação da recuperabilidade nas operações e a análise de riscos para determinar outras provisões, incluindo riscos de demandas judiciais. A liquidação das transações relacionadas a essas estimativas pode resultar em valores diferentes dos registrados nas demonstrações financeiras, devido às incertezas inerentes ao processo de estimativa. A administração realiza monitoramento e revisão periódica e oportuna dessas estimativas e suas premissas.

Para atender aos requisitos de prestação de contas dos tribunais de contas e aprimorar sua apresentação, as demonstrações financeiras estão organizadas da seguinte forma:

- “Matriz”, Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz, CNPJ nº 22.315.713/0001-87;
- “CHE”, Filial - Complexo Hospitalar dos Estivadores, CNPJ nº 22.315.713/0002-68; e
- “AMBESP”, Filial - Ambulatório Médico de Especialidades - Dr. Nelson Teixeira, CNPJ nº 22.315.713/0003-49.

Em atendimento ao disposto na alínea “e” do item 27 da Interpretação Técnica ITG 2002 - “Entidades sem Finalidade de Lucros”, os contratos de gestão do CHE e AMBESP, foram classificados como recursos de aplicação “**Com Restrição**”, o resultado da Matriz é categorizado como “**Sem Restrição**”.

#### Moeda funcional e conversão de moeda estrangeira na apresentação das demonstrações financeiras

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



# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.1. Base de preparação das demonstrações financeiras--Continuação

#### Moeda funcional e conversão de moeda estrangeira na apresentação das demonstrações financeiras--Continuação

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 próprias da Matriz, bem como as previstas em Contrato de Gestão das unidades, Complexo Hospitalar dos Estivadores e Ambulatório Médico de Especialidades foram reconhecidas de acordo com seus respectivos termos aditivos:

#### 2.2.1. Recurso para custeio

Os recursos destinados ao custeio são reconhecidos como receita conforme o contrato firmado com o Município de Santos, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde de Santos. As diferenças entre os valores pactuados contratualmente e os efetivamente realizados são registradas como dedução da receita. Esses recursos são integralmente utilizados para cobrir as despesas incorridas do contrato de gestão.

#### 2.2.2. Recurso para investimento

Os recursos destinados a investimentos são registrados no passivo como repasse de investimento a apropriar (subvenções a apropriar). A apropriação ao resultado ocorre na medida do cumprimento das condições contratuais do repasse (por exemplo, aquisição, instalação e aceite/entrada em operação dos bens), em conformidade com o CPC 07 (R1). Para mais detalhes, ver nota explicativa nº 8.



# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.2. Reconhecimento de receitas--Continuação

#### 2.2.3. Serviços de consultoria

O reconhecimento da receita gerada pela Matriz é realizado com base no valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços de consultoria no curso normal das atividades da Entidade. A receita é reconhecida de acordo com a etapa de execução dos serviços até a data-base do balanço, abrangendo tanto as parcelas já faturadas quanto aquelas a faturar pelos serviços prestados, na medida em que todos os custos relacionados com os serviços prestados podem ser mensurados de forma confiável.

### 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 como 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.



# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.4. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa compreendem depósitos à vista e aplicações financeiras de curto prazo, com vencimento original de até três meses, de alta liquidez e insignificante risco de mudança de valor, mantidas para atender às obrigações de curto prazo. Os valores recebidos para execução dos contratos de gestão são classificados como "com restrição", e os recursos da Matriz são caracterizados como "sem restrição".

### 2.5. Aplicações financeiras

As aplicações financeiras são mantidas com o objetivo de gestão de caixa e rentabilização temporária de recursos, sendo compostas, principalmente, por Certificados de Depósito Bancário (CDBs) e cotas de fundos de investimento de renda fixa. Esses ativos são mensurados ao valor justo por meio do resultado, e os rendimentos financeiros auferidos são reconhecidos no resultado do exercício, na rubrica de receitas financeiras, de acordo com o regime de competência.

O reconhecimento, a mensuração e a apresentação destas rubricas estão em conformidade com a NBC TG 1000 - Seções 11 e 12. Em 31 de dezembro de 2025 e 2024, os saldos apresentavam liquidez compatível com as necessidades operacionais da Entidade e os detalhes de composição, incluindo eventuais restrições contratuais, encontram-se evidenciados na nota explicativa nº 5.

### 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 2025 e 2024 não foram identificados materiais nos quesitos descritos para registro de qualquer tipo de provisão.



# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 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

As provisões são reconhecidas quando há uma obrigação presente, (legal ou não formalizada), resultante de um evento passado, e quando é provável que a liquidação dessas obrigações exija a saída de benefícios econômicos, sendo possível realizar uma estimativa confiável do valor envolvido. As despesas relacionadas às provisões são registradas na demonstração de resultado. Caso espere que o valor da provisão seja reembolsado, total ou parcialmente, por exemplo, por meio de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, desde que sua realização seja praticamente certa.

### 2.9. Trabalhos voluntários

O trabalho voluntário é reconhecido contabilmente quando o valor justo da prestação do serviço puder ser mensurado com confiabilidade, conforme estabelecido pela ITG 2002 (R1). Os serviços prestados pelos membros da Administração (Conselhos de Administração Geral, Local e Fiscal) são registrados com base no valor de mercado que seria incorrido caso fossem contratados, reconhecendo-se simultaneamente o custo/despesa e a respectiva receita de gratuidade. Na ausência de critérios confiáveis de mensuração, a Entidade realiza apenas a divulgação descritiva. A composição dos valores registrados encontra-se detalhada nas notas explicativas nº 14.4 e nº 15.

### 2.10. Gratuidades

- (a) Gratuidades recebidas (receitas): doações, contribuições ou repasses sem contrapartida específica exigida por contrato/convênio. Quando desvinculadas de condições, reconhecem-se como receita no período do recebimento; quando condicionadas, tratam-se como subvenções e são reconhecidas de forma sistemática à medida do cumprimento das condições (CPC 07 - R1).
- (b) Gratuidades concedidas (despesas): bens ou serviços prestados sem cobrança a terceiros; os dispêndios/custos são reconhecidos como despesa no período em que ocorrem.



# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.10. Gratuidades--Continuação

As gratuidades recebidas são apresentadas na nota explicativa nº 14 e as gratuidades concedidas na nota explicativa nº 18. Na inexistência, divulga-se expressamente que não houve ocorrência no período.

### 2.11. Gestão de risco e instrumentos financeiros

#### 2.11.1. 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.

Os principais passivos financeiros da Entidade referem-se a empréstimos, fornecedores e outras contas a pagar. O principal propósito desses passivos financeiros é financiar as operações da Entidade. Os principais ativos financeiros da Entidade incluem contas a receber, caixa e equivalentes de caixa que resultam diretamente de suas operações.

Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024, a Entidade não possui instrumentos financeiros derivativos contratados com propósitos especulativos.

#### 2.11.2. Fatores de risco financeiro

As atividades da Entidade a expõem 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.



# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.11. Gestão de risco e instrumentos financeiros--Continuação

#### 2.11.3. 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) *Risco de taxa 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) *Risco cambial*

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.

#### 2.11.4. 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.

#### 2.11.5. 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.

# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.11. Gestão de risco e instrumentos financeiros--Continuação

#### 2.11.6. Risco de taxa 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.

## 3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

### 3.1. Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, e as respectivas divulgações, bem como as divulgações de passivos contingentes.

No processo de aplicação das políticas contábeis, a Administração fez os seguintes julgamentos que têm efeito mais significativo sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas:

#### Provisões para riscos e demandas judiciais

A Entidade reconhece provisão para causas cíveis e trabalhistas. 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 para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

### 3.2. Estimativas e premissas

As principais premissas relativas ao futuro e outras principais fontes de incerteza nas estimativas na data das demonstrações financeiras, que têm um risco significativo de causar um ajuste material nos valores contábeis dos ativos e passivos no próximo exercício social, estão descritas a seguir.



## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

### 3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

#### 3.2. Estimativas e premissas--Continuação

A Entidade baseou suas premissas e estimativas em parâmetros disponíveis quando as demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas. No entanto, as circunstâncias existentes e as premissas sobre desenvolvimentos futuros podem mudar devido a alterações de mercado ou circunstâncias que estão além do controle da Entidade. Tais mudanças são refletidas nas premissas quando ocorrem.

##### Mensuração ao valor justo de propriedades para investimento

A política contábil da Entidade consiste em mensurar propriedades para investimento ao valor justo, com as variações reconhecidas diretamente no resultado do exercício em que ocorrerem. Caso a mensuração ao valor justo não seja confiável de forma contínua, utiliza-se o modelo de custo.

Em 31 de dezembro de 2025, a Entidade não possuía ativos classificados nesta rubrica, razão pela qual não houve aplicação prática desta métrica no exercício corrente.

##### Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber e ativos de contrato

A matriz de provisão baseia-se inicialmente nas taxas de perda histórica observadas pela Entidade e revisada de forma prospectiva para ajustá-la de acordo com a experiência histórica de perda de crédito. A principal fonte de receita da Entidade corresponde a celebração de contratos de gestão com o ente público.

Em todas as datas de relatórios, as taxas de perda histórica observadas são atualizadas e as mudanças nas estimativas prospectivas são analisadas. A avaliação da correlação entre as taxas de perda histórica observadas, as condições econômicas previstas e as perdas de crédito esperadas são uma estimativa significativa. A quantidade de perdas de crédito esperadas é sensível a mudanças nas circunstâncias e nas condições econômicas previstas. A experiência histórica de perda de crédito do Instituto e a previsão das condições econômicas também podem não representar o padrão real dos contratos no futuro.



## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

### 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%).

#### *Imunidade de ITCMD (Estado de São Paulo)*

O Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz - ISHAOC possui imunidade ao Imposto sobre Transmissão "Causa Mortis" e Doação de Quaisquer Bens ou Direitos - ITCMD, reconhecida pela Secretaria da Fazenda e Planejamento do Estado de São Paulo, nos termos do art. 7º do Decreto Estadual nº 46.655/2002.

A imunidade está formalizada na Declaração de Reconhecimento de Imunidade emitida pela Delegacia Tributária de ITCMD (DT-ITCMD) / Diretoria Geral da Administração Tributária, Protocolo nº 017.00142502/2025-49, Processo nº IM0018997, com validade de 24/09/2025 a 23/09/2029, salvo alteração das condições legais/requisitos do benefício.

A imunidade abrange doações e transmissões causa mortis de quaisquer bens ou direitos vinculados às finalidades institucionais, não alterando os critérios de reconhecimento contábil das entradas por doação, que seguem as políticas contábeis da Entidade (gratuidades) e o CPC 07 (R1), quando aplicável. A Administração monitora o atendimento aos requisitos legais e reavaliará tempestivamente a divulgação caso sobrevenham alterações na legislação ou nas condições da imunidade.

#### Isenção/Imunidade de ISS (Município de São Paulo)

O Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz - ISHAOC possui isenção/imunidade do ISS no Município de São Paulo, reconhecida pela Secretaria Municipal da Fazenda por meio do Sistema de Declaração de Imunidades (SDI), vigente para o exercício de 2025, conforme Declaração detalhada emitida em 25/08/2025, CNPJ 22.315.713/0001-87, Protocolo nº 2025-001627/CP01. A declaração registra o enquadramento "Instituição de Assistência Social sem fins lucrativos" e a cobertura da lista de serviços indicada no próprio documento.



## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

### 4. Tributos e contribuições--Continuação

#### Isenção/Imunidade de ISS (Município de São Paulo)--Continuação

A isenção/imunidade aplica-se às atividades institucionais desenvolvidas, observados os códigos de serviços constantes da declaração, e não altera as políticas de reconhecimento contábil da Entidade; receitas e despesas continuam a ser reconhecidas pelo regime de competência, conforme as políticas contábeis (Nota 2) e, quando aplicável, o CPC 07 (R1).

A Administração monitora o atendimento às condições e obrigações acessórias previstas pela legislação municipal, procedendo à atualização desta nota sempre que houver alteração normativa ou cadastral.

### 5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa	Sem Restrição	Com Restrição	2025	Sem Restrição	Com Restrição	2024
Caixa e bancos	323.891	218.069	541.960	436.800	5.961.988	6.398.788
Aplicações financeiras	914.250	13.774.011	14.688.261	708.656	14.715.143	15.423.799
	<b>1.238.141</b>	<b>13.992.080</b>	<b>15.230.221</b>	<b>1.145.456</b>	<b>20.677.131</b>	<b>21.822.587</b>

Os recursos próprios da entidade estão classificados como "Sem Restrição", em virtude do recebimento dos serviços prestados de consultoria pela matriz, bem como os serviços de apoio junto às unidades gerenciadas, mediante partes relacionadas, vide nota explicativa nº 10.

Apresentamos a seguir os saldos classificados pela entidade "Com Restrição", referente ao contrato de gestão com as unidades "CHE" e "AMBESP". Em atendimento ao item 27, (e) da ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros.

Caixa e equivalentes de caixa	CHE	AMBESP	2025	CHE	AMBESP	2024
Caixa e bancos	144.341	73.728	218.069	5.959.527	2.461	5.961.988
Aplicações financeiras	8.386.473	5.387.538	13.774.011	10.473.220	4.241.923	14.715.143
	<b>8.530.814</b>	<b>5.461.266</b>	<b>13.992.080</b>	<b>16.432.747</b>	<b>4.244.384</b>	<b>20.677.131</b>

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 2025 os investimentos tiveram um rendimento a uma taxa média de 13,1% a.a. (2024 10,1% a.a.).

## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

### 6. Contas a receber

Contas a receber	Sem Restrição	Com Restrição (a)	2025	Sem Restrição	Com Restrição (b)	2024
Receitas com contratos de gestão	-	6.154.828	6.154.828	-	1.282.257	1.282.257
	-	6.154.828	6.154.828	-	1.282.257	1.282.257

(a) CHE - O saldo de Contas a Receber contempla o registro do 5º Termo Aditivo de reequilíbrio econômico-financeiro de 2025, referente ao contrato de gestão dos Estivadores, no valor de R\$6.154.828, correspondente a quatro parcelas de R\$1.538.707 (setembro a dezembro/2025), com previsão de pagamento no exercício de 2026, vide composição nota explicativa nº 14.1.

(b) Ambesp - Refere-se ao 4º termo de aditamento para reequilíbrio econômico-financeiro, da unidade Ambesp, repassado na integralidade em janeiro de 2025, vide composição nota explicativa nº 14.1.

	2025	2024
Vencidos		
Vencidos até 30 dias	-	-
Vencidos acima de 30 dias	-	-
A vencer até 30 dias	769.353	1.282.257
A vencer acima de 30 dias	5.385.475	-
	6.154.828	1.282.257

### 7. Estoques

Estoques	Sem Restrição	Com Restrição	2025	Sem Restrição	Com Restrição	2024
Medicamentos e materiais hospitalares	-	1.729.364	1.729.364	-	1.839.689	1.839.689
Material de consumo	-	625.957	625.957	-	543.893	543.893
	-	2.355.321	2.355.321	-	2.383.582	2.383.582
<b>Estoques com restrição</b>	<b>CHE</b>	<b>AMBESP</b>	<b>2025</b>	<b>CHE</b>	<b>AMBESP</b>	<b>2024</b>
Medicamentos e materiais hospitalares	1.545.832	183.532	1.729.364	1.654.665	185.024	1.839.689
Material de consumo	540.373	85.584	625.957	466.665	77.228	543.893
	2.086.205	269.116	2.355.321	2.121.330	262.252	2.383.582

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

## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2025

(Valores expressos em reais)

### 8. Fornecedores

Fornecedores	Sem Restrição	Com Restrição	2025	Sem Restrição	Com Restrição	2024
Serviços médicos / assistencial	-	3.273.939	3.273.939	-	2.915.305	2.915.305
Serviços administrativos e apoio	58.799	2.799.743	2.858.542	8.376	2.841.128	2.849.504
Materiais e medicamentos	7.704	2.669.645	2.677.349	2.704	2.826.714	2.829.418
Locação de equipamentos (a)	9.448	143.215	152.663	-	124.908	124.908
	<b>75.951</b>	<b>8.886.541</b>	<b>8.962.492</b>	<b>11.080</b>	<b>8.708.055</b>	<b>8.719.135</b>

Fornecedores	CHE	AMBESP	2025	CHE	AMBESP	2024
Serviços médicos / assistencial	2.103.192	1.170.747	3.273.939	2.090.769	824.536	2.915.305
Serviços administrativos e apoio	2.204.376	595.366	2.799.742	2.300.561	540.567	2.841.128
Materiais e medicamentos	2.064.317	605.328	2.669.645	2.209.977	616.737	2.826.714
Locação de equipamentos (a)	108.242	34.973	143.215	100.229	24.679	124.908
	<b>6.480.127</b>	<b>2.406.414</b>	<b>8.886.541</b>	<b>6.701.536</b>	<b>2.006.519</b>	<b>8.708.055</b>

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	Sem Restrição	CHE	AMBESP	Com Restrição	2025
Vencidos	-	-	-	-	-
A vencer até 30 dias	70.770	5.978.446	2.375.828	8.354.274	8.425.044
A vencer de 31 a 180 dias	5.181	501.681	30.586	532.267	537.448
	<b>75.951</b>	<b>6.480.127</b>	<b>2.406.414</b>	<b>8.886.541</b>	<b>8.962.492</b>

Fornecedores	Sem Restrição	CHE	AMBESP	Com Restrição	2024
Vencidos	-	-	-	-	-
A vencer até 30 dias	11.080	6.059.423	1.964.101	8.023.524	8.034.604
A vencer de 31 a 180 dias	-	642.113	42.418	684.531	684.531
	<b>11.080</b>	<b>6.701.536</b>	<b>2.006.519</b>	<b>8.708.055</b>	<b>8.719.135</b>

## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2025

(Valores expressos em reais)

### 9. Obrigações trabalhistas

Obrigações trabalhistas	Sem Restrição	Com Restrição	2025	Sem Restrição	Com Restrição	2024
Provisões para férias e encargos	464.373	5.704.596	6.168.969	437.886	5.516.524	5.954.410
Salários e ordenados a pagar	244.774	4.259.895	4.504.669	179.978	3.586.063	3.766.041
Contribuições e encargos sociais	234.295	2.447.789	2.682.084	224.367	2.437.339	2.661.706
	<b>943.442</b>	<b>12.412.280</b>	<b>13.355.722</b>	<b>842.231</b>	<b>11.539.926</b>	<b>12.382.157</b>

Obrigações trabalhistas	CHE	AMBESP	2025	CHE	AMBESP	2024
Provisões para férias e encargos	4.962.354	742.242	5.704.596	4.721.170	795.354	5.516.524
Salários e ordenados a pagar	3.634.323	625.572	4.259.895	3.072.491	513.571	3.586.063
Contribuições e encargos sociais	2.109.105	338.684	2.447.789	2.124.629	312.711	2.437.339
	<b>10.705.782</b>	<b>1.706.498</b>	<b>12.412.280</b>	<b>9.918.290</b>	<b>1.621.636</b>	<b>11.539.926</b>

As obrigações trabalhistas descritas acima, compreendem os valores a pagar aos funcionários, reconhecidos pelo regime de competência à medida da prestação dos serviços e mensurados conforme a legislação e convenções aplicáveis, com liquidação nos prazos legais.

### 10. 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.

	Sem Restrição	Com Restrição	2025	Sem Restrição	Com Restrição	2024
<b>Ativo</b>						
Prestação de serviços entre partes relacionadas (a)	75.487	-	75.487	-	-	-
	<b>75.487</b>	<b>-</b>	<b>75.487</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Passivo</b>						
Prestação de serviços entre partes relacionadas (a)	-	75.487	75.487	-	-	-
Empréstimos pessoas ligadas (b)	-	-	-	752.087	-	752.087
	<b>-</b>	<b>75.487</b>	<b>75.487</b>	<b>752.087</b>	<b>-</b>	<b>752.087</b>

(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, Matriz e o Hospital Alemão Oswaldo Cruz. Em 21 de junho de 2025, foi celebrado Instrumento Particular de Remissão de Dívida entre as partes, vide nota explicativa nº 14.3.

Apresentamos a seguir o movimento dos recursos relacionados a prestação de serviços da matriz com as unidades.

## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

### 10. Partes relacionadas--Continuação

Movimento da prestação de serviços entre partes relacionadas	CHE	AMBESP	2025	CHE	AMBESP	2024
Saldo inicial	-	-	-	754.341	340.576	1.094.917
Receita do exercício (c)	3.181.125	1.827.502	5.008.627	3.628.216	1.953.681	5.581.897
(-) Recursos recebidos	(3.130.090)	(1.803.050)	(4.933.140)	(4.382.557)	(2.294.257)	(6.676.814)
Saldo final partes relacionadas	51.035	24.452	75.487	-	-	-

(c) O registro da movimentação das partes relacionadas apresenta-se nas notas explicativas nº 14.2 (receitas) e nº 16 (despesas).

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

	Sem Restrição	Com Restrição	2025	Sem Restrição	Com Restrição	2024
<b>Passivo</b>						
Empréstimos pessoas ligadas - HAOC	-	-	-	752.087	-	752.087
	-	-	-	752.087	-	752.087
Passivo circulante	-	-	-	-	-	-
Passivo não circulante	-	-	-	752.087	-	752.087
	-	-	-	752.087	-	752.087

### 11. Repasse de investimento a apropriar

Repasse de investimento a apropriar	CHE	AMBESP	Com Restrição 2025	CHE	AMBESP	Com Restrição 2024
Repasse investimento a apropriar	397.589	-	397.589	474.829	14	474.843
	397.589	-	397.589	474.829	14	474.843

Apresenta, na data-base, o saldo de recursos de investimento a executar, registrado no passivo como repasse de investimento a apropriar. A apropriação ao resultado ocorre à medida do cumprimento das condições contratuais, nos termos do CPC 07 (R1). A receita executada vinculada encontra-se na nota explicativa nº 14.1 e os dispêndios correspondentes estão evidenciados na nota explicativa nº 17.

## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

### 11. Repasse de investimento a apropriar--Continuação

Repasse de investimento a apropriar	Com Restrição 2025			Com Restrição 2024		
	CHE	AMBESP		CHE	AMBESP	
Saldo inicial	474.829	14	474.843	1.601.640	11.496	1.613.136
Recebimento de recursos	-	46.400	46.400	-	-	-
Rendimentos financeiros	189.694	-	189.694	54.888	348	55.236
Baixas	-	(14)	(14)	-	-	-
Aplicação dos recursos / pagamentos	(266.934)	(46.400)	(313.334)	(1.181.699)	(11.830)	(1.193.529)
Saldo final	397.589	-	397.589	474.829	14	474.843

### 12. Provisão para demandas judiciais e administrativas

Contingências	Sem Restrição	Com Restrição	2025	Sem Restrição	Com Restrição	2024
Demanda trabalhista	-	30.063	30.063	-	-	-
Demanda cível	-	635.000	635.000	-	853.460	853.460
	-	665.063	665.063	-	853.460	853.460

Apresentamos abaixo a movimentação das contingências:

Contingências	CHE	AMBESP	2025	CHE	AMBESP	2024
Saldo inicial	853.460	-	853.460	874.845	-	874.845
Complemento de provisão	268.785	10.000	278.785	56.027	-	56.027
Reversão de provisão	(8.788)	-	(8.788)	(19.719)	-	(19.719)
Pagamentos efetuados	(448.394)	(10.000)	(458.394)	(57.693)	-	(57.693)
Saldo final	665.063	-	665.063	853.460	-	853.460

Apresentamos abaixo a movimentação dos depósitos judiciais:

Depósitos judiciais	CHE	AMBESP	2025	CHE	AMBESP	2024
Saldo inicial	521.710	26.267	547.977	363.460	-	363.460
Depósitos judiciais efetuados	435.232	40.081	475.313	172.250	26.267	198.517
Depósitos concluídos / baixados	(458.786)	-	(458.786)	(14.000)	-	(14.000)
Saldo final	498.156	66.348	564.504	521.710	26.267	547.977

## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

### 12. Provisão para demandas judiciais e administrativas--Continuação

#### 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. Por essa razão, não foram provisionados nas demonstrações contábeis e estão representados principalmente por:

Processos com probabilidade de perda possível	CHE	AMBESP	2025	CHE	AMBESP	2024
Ações trabalhistas	10.991.043	4.601.351	15.592.394	5.425.409	1.570.793	6.996.202
Ações cíveis	9.888.199	337.538	10.225.737	10.170.932	-	10.170.932
	<u>20.879.242</u>	<u>4.938.889</u>	<u>25.818.131</u>	<u>15.596.341</u>	<u>1.570.793</u>	<u>17.167.134</u>

Não foi informado riscos com perdas possíveis para a matriz para os exercícios de 2025 e 2024.

### 13. Patrimônio líquido

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

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 14. Receitas--Continuação

### 14.1. Receita de custeio e investimentos - contrato de gestão, 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:

“CHE” - 2025

Contrato de gestão / aditamento	Mês	Custeio Vigente	Reequilíbrio / Recomposição (b)	Custeio atualizado	Ressecção de Próstata (a)	Reestruturação Física (a)
nº 104/2022	jan/25	10.892.962	-	10.892.962	-	-
nº 104/2022	fev/25	10.892.962	-	10.892.962	-	-
nº 104/2022	mar/25	10.892.962	-	10.892.962	-	-
nº 104/2022	abr/25	10.892.962	-	10.892.962	-	-
nº 104/2022	mai/25	10.892.962	-	10.892.962	-	-
nº 104/2022	jun/25	10.892.962	-	10.892.962	-	-
nº 104/2022	jul/25	10.892.962	-	10.892.962	-	-
nº 104/2022	ago/25	10.892.962	-	10.892.962	-	-
nº 104/2022	set/25	10.892.962	1.538.707	12.431.669	-	-
nº 104/2022	out/25	10.892.962	1.538.707	12.431.669	-	-
nº 104/2022	nov/25	10.892.962	1.538.707	12.431.669	-	-
nº 104/2022	dez/25	10.892.962	1.538.707	12.431.669	100.000	40.000
		<b>130.715.544</b>	<b>6.154.828</b>	<b>136.870.372</b>	<b>100.000</b>	<b>40.000</b>
<b>Valores recebidos por fonte</b>						
Federal		16.807.402	-	16.807.402	-	-
Estadual		40.525.571	-	40.525.571	-	-
Municipal		73.382.571	-	73.382.571	100.000	40.000
<b>Total dos valores recebidos</b>		<b>130.715.544</b>	<b>-</b>	<b>130.715.544</b>	<b>100.000</b>	<b>40.000</b>
<b>Contas a receber (b)</b>		<b>-</b>	<b>6.154.828</b>	<b>6.154.828</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(a) 4º termo de aditamento, para acrescentar 400 exames de ultrassonografia, 10 cirurgias de ressecção de próstata e reestruturação da sala de apoio e convivência das mães e gestantes, bem como a adequação do auditório de formação e capacitação em saúde. oriundos de verba parlamentar (E.P. nº 978/2025, Vereador Paulo Miyasiro.

(b) O saldo de Contas a Receber contempla o registro do 5º Termo Aditivo de reequilíbrio econômico-financeiro de 2025, no valor de R\$6.154.828, correspondente a quatro parcelas de R\$1.538.707 (setembro a dezembro/2025), com previsão de pagamento no exercício de 2026, vide nota explicativa nº6.

As receitas de investimentos são apropriadas ao exercício quando incorridos com base em autorização do órgão público contratante. A contrapartida dessas aquisições está refletida no grupo de despesas operacionais, "Bens Adquiridos com Recursos de Investimentos" gerando um resultado nulo, visto que tais bens pertencem à Secretaria Municipal da Saúde de Santos.

# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 14. Receitas--Continuação

### 14.1. Receita de custeio e investimentos - contrato de gestão, líquida--Continuação

"CHE" - 2024

Aditamento / contrato de gestão	Mês	Custeio			Acréscimo Mutirão 3º TA	Total do Contrato com Custeio
		Verba de Custeio	Acréscimo 3º TA	Reequilíbrio 3º TA		
nº 104/2022	jan/24	9.905.988	-	-	-	9.905.988
nº 104/2022	fev/24	9.905.988	-	-	-	9.905.988
nº 104/2022	mar/24	9.905.988	-	-	-	9.905.988
nº 104/2022	abr/24	9.905.988	-	-	-	9.905.988
nº 104/2022	mai/24	9.905.988	-	-	-	9.905.988
nº 104/2022	jun/24	9.905.988	-	-	-	9.905.988
nº 104/2022	jul/24	9.905.989	986.973	986.974	-	11.879.936
nº 104/2022	ago/24	9.905.989	986.973	986.974	-	11.879.936
nº 104/2022	set/24	9.905.989	986.973	986.974	-	11.879.936
nº 104/2022	out/24	9.905.989	986.974	986.973	500.000	12.379.936
nº 104/2022	nov/24	9.905.989	986.974	986.973	-	11.879.936
nº 104/2022	dez/24	9.905.989	986.974	986.973	-	11.879.936
		<b>118.871.862</b>	<b>5.921.841</b>	<b>5.921.841</b>	<b>500.000</b>	<b>131.215.544</b>
Valores recebidos por fonte						
Federal		16.731.983	-	-	-	16.731.983
Estadual		45.000.000	-	-	-	45.000.000
Municipal		57.139.879	5.921.841	5.921.841	500.000	69.483.561
<b>Total dos valores recebidos</b>		<b>118.871.862</b>	<b>5.921.841</b>	<b>5.921.841</b>	<b>500.000</b>	<b>131.215.544</b>
<b>Contas a receber (b)</b>		-	-	-	-	-

(c) Refere-se ao valor dos recursos a receber, não havendo valores em aberto no exercício de 2024.

## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

### 14. Receitas--Continuação

#### 14.1. Receita de custeio e investimentos - contrato de gestão, líquida--Continuação

“AMBESP”

Cronograma de repasse mensal previsto em Contrato:

Período	Exercício 2025				Exercício 2024			
	Contrato de Custeio	5º TA Custeio	Contrato com Custeio	Total do Contrato com Investimento	Contrato de Custeio	3º TA Custeio	Reequilíbrio 4º TA Custeio	Total do Contrato com Custeio
	Janeiro	3.495.891	-	3.495.891	-	3.102.556	210.155	-
Fevereiro	3.495.891	-	3.495.891	-	3.312.711	-	-	3.312.711
Março	3.495.891	-	3.495.891	-	3.312.711	-	-	3.312.711
Abril	3.495.890	-	3.495.890	-	3.312.711	-	-	3.312.711
Maior	3.495.890	-	3.495.890	-	3.312.711	-	-	3.312.711
Junho	3.495.890	-	3.495.890	-	3.312.711	-	-	3.312.711
Julho (b)	3.495.890	-	3.495.890	46.400	3.312.711	-	183.180	3.495.891
Agosto	3.495.890	-	3.495.890	-	3.312.711	-	183.179	3.495.890
Setembro	3.495.890	-	3.495.890	-	3.312.711	-	183.179	3.495.890
Outubro	3.495.890	-	3.495.890	-	3.312.710	-	183.180	3.495.890
Novembro	3.495.890	-	3.495.890	-	3.312.710	-	183.180	3.495.890
Dezembro	3.495.890	30.000	3.525.890	-	3.312.710	-	183.180	3.495.890
	<b>41.950.683</b>	<b>30.000</b>	<b>41.980.683</b>	<b>46.400</b>	<b>39.542.374</b>	<b>210.155</b>	<b>1.282.257</b>	<b>41.034.786</b>
Recebimento do reequilíbrio financeiro (a)	-	-	-	1.282.257	-	-	-	-
(-) Dedução	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total recebido fonte Municipal (a)</b>	<b>41.950.683</b>	<b>30.000</b>	<b>43.262.940</b>	<b>46.400</b>	<b>39.542.374</b>	<b>210.155</b>	<b>-</b>	<b>39.752.529</b>
<b>Contas a receber (a)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.282.257</b>	<b>1.282.257</b>

(a) O valor de R\$1.282.257 referente ao 4º Termo de Adilamento para reequilíbrio econômico-financeiro, classificado como "Recursos a receber" em 31/12/2024, foi integralmente recebido em 07/01/2025 e compõe o "Total recebido fonte Municipal" do exercício de 2025. Em 31/12/2025 não havia saldo a receber relativo a esse adilamento.

(b) Em julho de 2025, foi repassado pela PMS o montante de R\$46.400, vinculado a investimento, destinado à aquisição e instalação do conjunto de tubo (unidade selada) do aparelho de raios X; a aplicação dos recursos correspondente encontra-se demonstrada na Nota Explicativa nº 17.

# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 14. Receitas--Continuação

### 14.2. Receita com partes relacionadas

A Matriz presta serviços de apoio (financeiro, contábil, RH, TI, compras, entre outros) às unidades gerenciadas, precificados conforme política interna e formalizados por nota de débito. Em 2025, o valor apropriado no resultado totalizou R\$5.008.627 (2024: R\$5.581.897), conforme nota explicativa nº 16.

### 14.3. Receita com doações - sem restrição

Esta rubrica registra os recursos auferidos a título de liberalidade de pessoas jurídicas e/ou físicas, destinados à manutenção das finalidades estatutárias do Instituto. O reconhecimento ocorre no momento do recebimento ou da efetivação do ato de doação, exceto quando houver condições a serem cumpridas, caso em que se observa o diferimento conforme a realização das condições (CPC 07 - R1).

- (i) Contexto Estatutário e Remissão de Dívida em Assembleia Geral realizada em 29 de abril de 2025, foi aprovada a alteração do Estatuto Social do Instituto, constituindo a categoria de "Associado Fundador Mantenedor", papel assumido pelo Hospital Alemão Oswaldo Cruz (HAOC). Essa alteração formaliza o vínculo institucional e o suporte financeiro à sustentabilidade do Instituto.
- (ii) No exercício de 2025, foi celebrado o "Instrumento Particular de Remissão de Dívida", por meio do qual o HAOC concedeu a remissão integral dos saldos de mútuos passivos mantidos pelo Instituto. A transação resultou na extinção da obrigação registrada no Passivo Não Circulante (Partes Relacionadas, nota explicativa nº 10) e o reconhecimento correspondente de receita com doações no montante de R\$752.087, visto que não houve exigência de contrapartida ou obrigação futura.

A movimentação da conta de doações recebidas no exercício de 2025 foi de R\$942.647. Não foram recebidas doações no exercício de 2024.

### 14.4. Receita com trabalho voluntário

Refere-se a receitas provenientes da prestação de serviço voluntário dos conselhos de administração geral, local e fiscal. Como critério de mensuração foram consideradas as horas produtivas e valor hora de mercado. Como critério de alocação da receita, foi utilizada a proporção de funcionários por unidade. A contrapartida da receita com trabalho voluntário é registrada como custo (nota explicativa nº 15).



# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 15. Custos

Custos	Sem Restrição	Com Restrição	2025	Sem Restrição	Com Restrição	2024
Pessoal	(4.750.684)	(76.826.299)	(81.576.983)	(5.275.183)	(68.960.144)	(74.235.327)
Serviços médicos e técnicos	-	(58.348.481)	(58.348.481)	-	(55.463.375)	(55.463.375)
Serviços de terceiros	(163.164)	(17.325.478)	(17.488.642)	(125.448)	(15.795.914)	(15.921.362)
Materiais e medicamentos	-	(12.431.342)	(12.431.342)	-	(12.186.139)	(12.186.139)
Locação de equipamentos	-	(5.580.283)	(5.580.283)	-	(5.360.046)	(5.360.046)
Utilidades	-	(4.242.872)	(4.242.872)	-	(4.132.153)	(4.132.153)
Materiais de consumo	-	(2.820.854)	(2.820.854)	-	(3.125.276)	(3.125.276)
Trabalho voluntário	(1.393)	(62.361)	(63.754)	(1.088)	(38.541)	(39.629)
	<b>(4.915.241)</b>	<b>(177.637.970)</b>	<b>(182.553.211)</b>	<b>(5.401.719)</b>	<b>(165.061.588)</b>	<b>(170.463.307)</b>

Custos	CHE	AMBESP	2025	CHE	AMBESP	2024
Pessoal	(64.512.932)	(12.313.367)	(76.826.299)	(57.565.393)	(11.394.751)	(68.960.144)
Serviços médicos e técnicos	(36.834.605)	(21.513.876)	(58.348.481)	(35.411.161)	(20.052.214)	(55.463.375)
Serviços de terceiros	(14.939.319)	(2.386.159)	(17.325.478)	(13.406.441)	(2.389.473)	(15.795.914)
Materiais e medicamentos	(11.023.305)	(1.408.037)	(12.431.342)	(10.906.294)	(1.279.845)	(12.186.139)
Locação de equipamentos	(3.479.815)	(2.100.468)	(5.580.283)	(3.307.477)	(2.052.569)	(5.360.046)
Utilidades	(3.605.591)	(637.281)	(4.242.872)	(3.531.398)	(600.755)	(4.132.153)
Materiais de consumo	(2.166.561)	(654.293)	(2.820.854)	(2.419.533)	(705.743)	(3.125.276)
Trabalho voluntário	(50.328)	(12.033)	(62.361)	(30.693)	(7.848)	(38.541)
	<b>(136.612.456)</b>	<b>(41.025.514)</b>	<b>(177.637.970)</b>	<b>(126.578.390)</b>	<b>(38.483.198)</b>	<b>(165.061.588)</b>

## 16. Despesas operacionais

Despesas operacionais	Sem Restrição	Com Restrição	2025	Sem Restrição	Com Restrição	2024
Serviços prestados pela matriz (a)	-	(5.008.627)	(5.008.627)	-	(5.581.897)	(5.581.897)
Serviços de assessoria e consultoria	(75.344)	(647.317)	(722.661)	(62.529)	(595.087)	(657.616)
Outras despesas	(115.388)	(191.753)	(307.141)	(98.577)	(190.718)	(289.295)
Locações de equipamentos	(122.848)	-	(122.848)	(114.508)	-	(114.508)
Provisão para demandas judiciais e administrativas	-	(269.997)	(269.997)	-	(36.308)	(36.308)
	<b>(313.580)</b>	<b>(6.117.694)</b>	<b>(6.431.274)</b>	<b>(275.614)</b>	<b>(6.404.010)</b>	<b>(6.679.624)</b>

Despesas operacionais	CHE	AMBESP	2025	CHE	AMBESP	2024
Serviços prestados pela matriz (a)	(3.181.125)	(1.827.502)	(5.008.627)	(3.628.216)	(1.953.681)	(5.581.897)
Serviços de assessoria e consultoria	(333.720)	(313.597)	(647.317)	(331.289)	(263.798)	(595.087)
Outras despesas	(159.115)	(32.638)	(191.753)	(145.769)	(44.949)	(190.718)
Provisão para demandas judiciais e administrativas	(259.997)	(10.000)	(269.997)	(36.308)	-	(36.308)
	<b>(3.933.957)</b>	<b>(2.183.737)</b>	<b>(6.117.694)</b>	<b>(4.141.582)</b>	<b>(2.262.428)</b>	<b>(6.404.010)</b>

(a) Os saldos a pagar/receber com partes relacionadas estão demonstrados na nota explicativa nº 10.

## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

### 17. Bens cedidos com recursos do contrato de gestão

Bens cedidos com recursos do contrato de gestão	Sem Restrição	Com Restrição	2025	Sem Restrição	Com Restrição	2024
Com recursos de investimentos	-	(313.334)	(313.334)	-	(1.193.529)	(1.193.529)
Com recursos de custeio	-	-	-	-	-	-
	-	(313.334)	(313.334)	-	(1.193.529)	(1.193.529)

Bens cedidos com recursos do contrato de gestão	CHE	AMBESP	2025	CHE	AMBESP	2024
Com recursos de investimentos	(266.934)	(46.400)	(313.334)	(1.181.699)	(11.830)	(1.193.529)
Com recursos de custeio	-	-	-	-	-	-
	(266.934)	(46.400)	(313.334)	(1.181.699)	(11.830)	(1.193.529)

Os bens de natureza permanente utilizados nas atividades são de propriedade da Prefeitura Municipal de Santos e encontram-se cedidos à Entidade pôr termo de cessão de uso, com vigência alinhada ao contrato de gestão; por essa razão, não são registrados no imobilizado da Entidade, permanecendo em controle auxiliar (bens de terceiros).

Os recursos de investimento recebidos são aplicados na aquisição de equipamentos e na execução de reformas das unidades "AMBESP" e "CHE". Tais recursos são reconhecidos contabilmente como repasse de investimento a apropriar no passivo e apropriados ao resultado na medida do cumprimento das condições contratuais, quando os bens entram em operação; os bens adquiridos/reformados são formalmente incorporados ao patrimônio do Município. O saldo a executar encontra-se na nota explicativa nº 11.

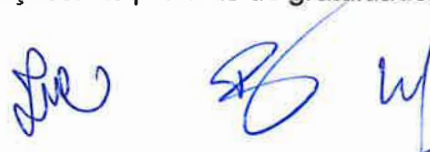
### 18. Despesas com projetos de promoção em saúde

#### 18.1. Objetivo e abrangência

Esta rubrica evidencia custos e despesas incorridos na execução de projetos e ações continuadas de promoção da saúde, realizados gratuitamente e de forma planejada, com a finalidade de atender aos requisitos de certificação CEBAS - Saúde, nos termos da Lei Complementar nº 187/2021 e demais atos regulamentares.

#### 18.2. Base contábil

Os dispêndios são reconhecidos pelo regime de competência (NBC TG 1000 / ITG 2002), não se confundindo com faturamento de serviços assistenciais contratados. Quando houver subvenções/repasses vinculados a estas ações, o reconhecimento segue o CPC 07 (R1), com apropriação à medida do cumprimento das condições. As políticas de gratuidades estão descritas na nota explicativa nº 2.10.



# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

## 18. Despesas com projetos de promoção em saúde--Continuação

### 18.3. Composição por natureza de gasto

Os valores registrados referem-se estritamente aos custos e despesas incorridos na execução dos projetos de promoção, segregados contabilmente para fins de rastreabilidade. Integram a rubrica:

- (i) Pessoal e encargos: remunerações e encargos sociais de equipes multidisciplinares com dedicação exclusiva ou horas apontadas diretamente aos projetos;
- (ii) Serviços de terceiros: contratações de pessoas jurídicas ou autônomos para viabilização técnica das atividades (inclui serviços médicos, instrutoria e apoio técnico);
- (iii) Materiais e insumos: bens de consumo, materiais educativos, impressos e itens de distribuição gratuita utilizados nas ações;
- (iv) Logística, locações e apoio operacional: transportes, locações de espaço e infraestrutura necessária à execução in loco;
- (v) Outros gastos diretos: despesas acessórias diretamente vinculadas à realização das ações.

Natureza de gasto	Sem Restrição 2025	Sem Restrição 2024
Pessoal e encargos	-	-
Serviços de terceiros (inclui médicos / técnicos)	-	-
Materiais e insumos	208	-
Logística, locações e apoio operacional	1.323	-
<b>Total da rubrica - Despesas com projetos de promoção em saúde</b>	<b>1.531</b>	-

Reconciliação com a DRE: O total apresentado acima reconcilia integralmente com a rubrica "Despesas com promoção em saúde (CEBAS)" apresentada na Demonstração do Resultado (Matriz).

### 18.4. Evolução e Gratuidade

No exercício de 2025, o Instituto iniciou a execução sistemática de projetos de promoção em saúde, aplicando o montante de R\$1.531 em ações de caráter 100% gratuito, universal e planejado. Tais ações visam ao cumprimento dos requisitos para obtenção do CEBAS, conforme diretrizes da Lei Complementar nº 187/2021. Em 2024, não houve despesas incorridas nesta rubrica.



## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

### 18. Despesas com projetos de promoção em saúde--Continuação

#### 18.5. Evidências documentais e conformidade regulatória

A Administração mantém a guarda da documentação comprobatória que assegura a rastreabilidade dos custos, incluindo:

- (i) Projetos e Planos de Trabalho aprovados;
- (ii) Relatórios de execução física;
- (iii) Lista de presença e evidências de realização das ações; e
- (iv) Memória de cálculo de eventuais rateios de custos indiretos, (se houver), baseados em critérios técnicos verificáveis.

Toda a documentação encontra-se à disposição para auditoria e instrução do processo de certificação junto ao Ministério da Saúde, em estrita observância à Portaria de Consolidação GM/MS nº 1/2017 e à legislação vigente.

### 19. Resultado financeiro, líquido

Resultado financeiro	Sem Restrição	Com Restrição	2025	Sem Restrição	Com Restrição	2024
Receitas financeiras	73.792	2.724.229	2.798.021	50.161	1.168.855	1.219.016
Despesas financeiras	(17.982)	(728.977)	(746.959)	(18.144)	(432.467)	(450.611)
Resultado financeiro, líquido	55.810	1.995.252	2.051.062	32.017	736.388	768.405

Resultado financeiro	CHE	AMBESP	2025	CHE	AMBESP	2024
Receitas financeiras	1.846.846	877.383	2.724.229	622.356	546.499	1.168.855
Despesas financeiras	(523.461)	(205.516)	(728.977)	(290.446)	(142.021)	(432.467)
Resultado financeiro, líquido	1.323.385	671.867	1.995.252	331.910	404.478	736.388

O resultado financeiro é apurado pelo regime de competência e compreende:

- (i) Receitas financeiras - principalmente juros de aplicações e descontos obtidos; e
- (ii) Despesas financeiras - juros e multas sobre obrigações, bem como variações monetárias de tributos a recolher.

As receitas de juros são reconhecidas pelo método da taxa efetiva sobre ativos financeiros mensurados ao custo amortizado; variações e encargos são apropriados com base nas taxas oficiais vigentes.

## Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)

### 20. Seguros

O Instituto mantém política de contratação de coberturas securitárias pelas próprias unidades, em valores que a Administração entende suficientes para os riscos relevantes associados aos ativos e operações. A suficiência dessas coberturas não é objeto de opinião dos auditores independentes.

As principais importâncias seguradas em 31 de dezembro de 2025 são apresentadas a seguir. Não houve alterações relevantes em relação à cobertura de 31 de dezembro de 2024.

Ramos	Importâncias seguradas		
	Sem Restrição	CHE	AMBESP
Responsabilidade civil, incluindo custos de defesa	25.000.000	-	-
Responsabilidade civil geral	-	-	3.300.000
Compreensivo empresarial - riscos diversos relativos a edificações, instalações, equipamentos.	-	191.534.700	23.990.767

### 21. Eventos subsequentes

Após a data-base das demonstrações financeiras, foi celebrado o Contrato nº 996872/2026 - SMS, Processo nº 61356/2025-51, com o Município de Santos, por intermédio da Secretaria Municipal de Saúde, com vigência de 12 (doze) meses, a partir de 03 de fevereiro de 2026, cujo objeto é o gerenciamento, a operacionalização e a execução das ações e serviços do Ambulatório de Especialidades Médicas Nelson Teixeira, pelo valor estimado de R\$46.768.244,88.



Ronald Schäffer  
Presidente do Conselho de Administração



Francies Regyanne Oliveira  
Diretora-Presidente



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