

**UNIDADE COMPLEXO  
HOSPITALAR DOS  
ESTIVADORES (CHE)**

**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**

**Unidade Complexo Hospitalar dos  
Estivadores (CHE)**

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



Johan Daniel Karrqvist



Roger Peter Jose Michaelis



Roland Friedrich Gallbach



Simone Rosa de Paula Campos

**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz  
Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

**Demonstrações financeiras**

31 de dezembro de 2025

**Índice**

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras .....	1
<b>Demonstrações financeiras auditadas</b>	
Balanço patrimonial .....	4
Demonstração do resultado .....	5
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	6
Demonstração dos fluxos de caixa .....	7
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	8



**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 - Complexo dos Estivadores**  
São Paulo - SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis do Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz - Complexo dos Estivadores ("Instituto" ou "CHE"), 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 - CHE 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.



## **Shape the future with confidence**

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.

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.
- Concluímos 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.



**Shape the future  
with confidence**

- 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 identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 31 de março de 2026.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Fabio Henrique Rontani Fonseca'.

Fabio Henrique Rontani Fonseca  
Contador CRC 292795/O

**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

	Notas	2025	2024
<b>Ativo circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	5	8.530.814	16.432.747
Contas a receber	6	6.154.828	-
Estoques	7	2.086.205	2.121.330
Créditos diversos	-	353.281	370.445
Despesas antecipadas	-	565.171	543.232
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>17.690.299</b>	<b>19.467.754</b>
<b>Ativo não circulante</b>			
Depósito judicial	13	498.156	521.710
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>498.156</b>	<b>521.710</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>18.188.455</b>	<b>19.989.464</b>
<b>Passivo circulante</b>			
Fornecedores	8	6.480.127	6.701.536
Obrigações trabalhistas	9	10.705.782	9.918.290
Obrigações tributárias	10	454.137	448.631
Partes relacionadas	11	51.035	-
Outras contas a pagar	-	149.709	5.377
Repasse de investimento a apropriar	12	397.589	474.829
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>18.238.379</b>	<b>17.548.663</b>
<b>Passivo não circulante</b>			
Provisão para demandas judiciais e administrativas	13	665.063	853.460
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>665.063</b>	<b>853.460</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Patrimônio social	-	1.587.341	729.166
Déficit / Superávit do exercício	-	(2.302.328)	858.175
<b>Total do patrimônio líquido à descoberto</b>		<b>(714.987)</b>	<b>1.587.341</b>
<b>Total do passivo e do patrimônio social</b>		<b>18.188.455</b>	<b>19.989.464</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

	Notas	2025	2024
<b>Receitas com restrição</b>			
Receita de custeio - contrato de gestão, líquida	15.1	<b>136.870.372</b>	131.215.544
Receita de investimentos - contrato de gestão, líquida	12	<b>266.934</b>	1.181.699
Receita com trabalho voluntário	15.2	<b>50.328</b>	30.693
		<b>137.187.634</b>	132.427.936
<b>Custos</b>			
Custos	16	<b>(136.612.456)</b>	(126.578.390)
Superávit bruto		<b>575.178</b>	5.849.546
<b>Despesas operacionais</b>			
Serviços profissionais	17	<b>(333.720)</b>	(331.289)
Outras despesas	17	<b>(159.115)</b>	(145.769)
Provisão para demandas judiciais e administrativas	17	<b>(259.997)</b>	(36.308)
Bens cedidos com recursos de investimentos	18	<b>(266.934)</b>	(1.181.699)
Serviços prestados pela matriz	17	<b>(3.181.125)</b>	(3.628.216)
(Despesas) operacionais		<b>(4.200.891)</b>	(5.323.281)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		<b>(3.625.713)</b>	526.265
<b>Despesas financeiras</b>			
Despesas financeiras	-	<b>(523.461)</b>	(290.446)
Receitas financeiras	-	<b>1.846.846</b>	622.356
Resultado financeiro, líquido	19	<b>1.323.385</b>	331.910
Déficit / Superávit do exercício		<b>(2.302.328)</b>	858.175

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

	<b>Patrimônio Social</b>	<b>Superávits / Déficits Acumulado</b>	<b>Total</b>
Saldo em 1º de janeiro de 2024	1.752.062	(1.022.896)	729.166
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-
Incorporação do déficit do ano anterior ao patrimônio social	(1.022.896)	1.022.896	-
Déficit do exercício	-	858.175	858.175
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2024</b>	<b>729.166</b>	<b>858.175</b>	<b>1.587.341</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-
Incorporação do superávit do ano anterior ao patrimônio social	<b>858.175</b>	<b>(858.175)</b>	-
Déficit do exercício	-	<b>(2.302.328)</b>	<b>(2.302.328)</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2025</b>	<b>1.587.341</b>	<b>(2.302.328)</b>	<b>(714.987)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

Descrição	2025	2024
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Déficit / Superávit do exercício	<b>(2.302.328)</b>	858.175
Ajustes do Superávit / Déficit líquido do exercício ao caixa proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais:		
Provisão/reversão para demandas judiciais e administrativas	<b>259.997</b>	36.308
<b>Superávit / Déficit ajustado</b>	<b>(2.042.331)</b>	<b>894.483</b>
Aumento / (Diminuição) nos ativos:		
Contas a receber	<b>(6.154.828)</b>	-
Estoques	<b>35.125</b>	(54.970)
Despesas antecipadas	<b>(21.939)</b>	(85.714)
Créditos diversos	<b>17.164</b>	(144.431)
Depósito judicial	<b>23.554</b>	(158.250)
Aumento / (Diminuição) nos passivos:		
Fornecedores	<b>(221.409)</b>	462.906
Obrigações trabalhistas	<b>787.492</b>	978.894
Obrigações tributárias	<b>5.506</b>	84.274
Pagamento de demandas judiciais e administrativas	<b>(448.394)</b>	(57.693)
Partes relacionadas	<b>51.035</b>	(754.341)
Repasso de investimento	<b>(77.240)</b>	(1.126.811)
Outras contas a pagar	<b>144.332</b>	938
<b>Caixa líquido gerado / (aplicado) nas atividades operacionais</b>	<b>(7.901.933)</b>	<b>39.285</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	<b>16.432.747</b>	16.393.462
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<b>8.530.814</b>	16.432.747
<b>Redução / (aumento) líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(7.901.933)</b>	<b>39.285</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz

## Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)

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

## Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)

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) - 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, sendo um milhão e quinhentos mil reais para 2026 e 2027.

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**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

**1. Informações gerais--Continuação**

**1.3. Aprovação das demonstrações financeiras**

A emissão das demonstrações financeiras da unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores, sob gestão do Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz para o 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 foram elaboradas e são apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a Pequenas e Médias Empresas (NBC TG 1000), em conformidade com a ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros, evidenciando todas as informações relevantes específicas da entidade, de forma consistente com a gestão da Administração.

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.



**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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**

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:

- “CHE”, Filial - Complexo Hospitalar dos Estivadores, CNPJ nº 22.315.713/0002-68; e
- “Matriz”, Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz, CNPJ nº 22.315.713/0001-87;

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.

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 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.



**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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**

#### **2.2.2. 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 12.

### **2.3. Classificação corrente versus não corrente**

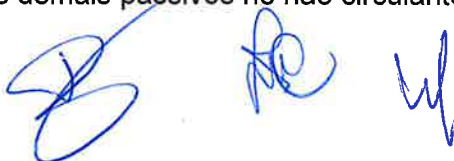
A Entidade apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- 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 Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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, com o objetivo de atender às obrigações de curto prazo, e não para fins de investimento ou outros propósitos. A Entidade classifica como equivalentes de caixa as aplicações financeiras de alta liquidez sujeita a um baixo risco de alteração em seu valor, com vencimento de até três meses para liquidação. As rubricas recebidas para execução do contrato de gestão são classificadas como recursos "com restrição", conforme nota explicativa nº 5.

#### **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 acréscido 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 2024 e 2023 não foram identificados materiais nos quesitos descritos para registro de qualquer tipo de provisão.



**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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**

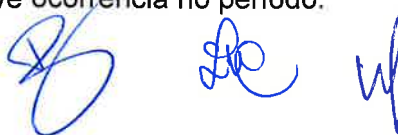
As provisões são reconhecidas quando há uma obrigação presente, (legal ou não formalizada), resultante de um evento passado, e quando é provável que a liquidação dessas obrigações exija a saída de benefícios econômicos, sendo possível realizar uma estimativa confiável do valor envolvido. As despesas 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**

De acordo com a Interpretação ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros, a Entidade reconhece as despesas provenientes de trabalhos voluntários realizados pela sua Administração (Conselho de Administração e Conselho Fiscal) pelo valor justo, considerando os montantes que seriam pagos caso esses serviços fossem contratados no mercado. As receitas e os custos relacionados aos trabalhos voluntários são registrados na demonstração de resultado, conforme descrito nas notas explicativas nº 14.2 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.
- (c) Evidenciação: "gratuidades recebidas" são apresentadas na nota de receitas nº 14 e "gratuidades concedidas" na nota de despesas nº 15. Na inexistência, divulga-se expressamente que não houve ocorrência no período.



**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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**

**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.

**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.



**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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--Continuação

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**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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 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:

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.



**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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**

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.

A Entidade baseou suas premissas e estimativas em parâmetros disponíveis quando as demonstrações financeiras 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 entidade tem como política para reconhecer suas propriedades para investimento pelo valor justo, com mudanças no valor justo reconhecidas na demonstração do resultado. Para propriedades de investimento, uma metodologia de avaliação baseada em um modelo de fluxo de caixa descontado será utilizada, considerando a ausência de dados de mercado comparáveis devido à natureza das propriedades. A entidade não possui propriedades para investimento.

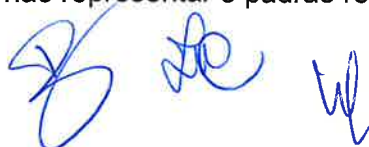
Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber e ativos de contrato

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 Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)

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%).

### 5. Caixa e equivalentes de caixa

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

<u>Caixa e equivalentes de caixa</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Caixa e bancos	144.341	5.959.527
Aplicações financeiras	8.386.473	10.473.220
	<u>8.530.814</u>	<u>16.432.747</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 2025 os investimentos tiveram um rendimento a uma taxa média de 13,4% a.a. (2024 10,3% a.a.).

### 6. Contas a receber

<u>Contas a Receber</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Receita de custeio - contrato de gestão	6.154.828	-
	<u>6.154.828</u>	<u>-</u>

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 movimentação do contrato de gestão na nota explicativa nº 15.1.

**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

## 7. Estoques

<u>Estoques</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Medicamentos e materiais hospitalares	1.545.832	1.654.665
Material de consumo	540.373	466.665
	<u>2.086.205</u>	<u>2.121.330</u>

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

## 8. Fornecedores

<u>Fornecedores</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Serviços administrativos e apoio	2.204.376	2.300.561
Serviços médicos / assistencial	2.103.192	2.090.769
Materiais e medicamentos	2.064.317	2.209.977
Locação de equipamentos	108.242	100.229
	<u>6.480.127</u>	<u>6.701.536</u>

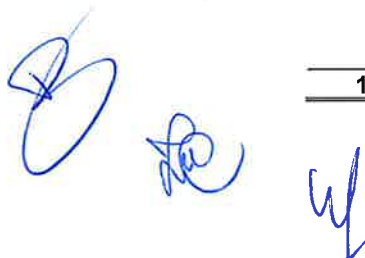
Referem-se às obrigações correntes com terceiros, entre eles serviços, materiais hospitalares e locações de equipamentos.

Apresentamos abaixo a composição dos títulos por vencimento.

<u>Fornecedores</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Vencidos	-	-
A vencer até 30 dias	5.978.446	6.059.423
A vencer de 31 a 180 dias	501.681	642.113
	<u>6.480.127</u>	<u>6.701.536</u>

## 9. Obrigações trabalhistas

<u>Obrigações trabalhistas</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Provisões para férias e encargos	4.962.354	4.721.170
Salários e ordenados a pagar	3.634.323	3.072.491
Contribuições e encargos sociais	2.109.105	2.124.629
	<u>10.705.782</u>	<u>9.918.290</u>



**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

**9. Obrigações trabalhistas--Continuação**

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. Obrigações tributárias**

Obrigações tributárias com terceiros	2025	2024
PIS / COFINS / CSLL a recolher	266.724	264.917
ISS a recolher	79.024	76.428
INSS a recolher	62.275	67.820
IRRF a recolher	46.114	39.466
	<u>454.137</u>	<u>448.631</u>

As obrigações tributárias compreendem tributos próprios e/ou retidos de terceiros incidentes sobre serviços e folha de pagamento, reconhecidos pelo regime de competência e apurados conforme a legislação vigente.

**11. 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.

	2025	2024
<b>Passivo</b>		
Prestação de serviços entre partes relacionadas (a)	51.035	-
	<u>51.035</u>	<u>-</u>

(a) Refere-se ao saldo a pagar entre 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\$3.181.125 (2024: R\$3.628.216), conforme nota explicativa nº 17.



**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

**12. Repasse de investimento a apropriar**

<b>Repasse de investimento a apropriar</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Saldo inicial	<b>474.829</b>	1.601.640
Recebimento de recursos de investimento	-	-
Rendimentos financeiros	<b>189.694</b>	54.888
Aplicação dos recursos/pagamentos	<b>(266.934)</b>	(1.181.699)
	<b>397.589</b>	<b>474.829</b>

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 15.1 e os dispêndios correspondentes estão evidenciados na nota explicativa nº 18.

Não houve repasse de investimentos para o exercício de 2025. No exercício de 2024 houve a execução do investimento para adequação do sistema de refrigeração predial.

**13. Provisão para demandas judiciais e administrativas**

<b>Contingências</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Demanda trabalhista	<b>30.063</b>	-
Demanda cível	<b>635.000</b>	853.460
	<b>665.063</b>	<b>853.460</b>

Apresentamos abaixo a movimentação das contingências:

<b>Contingências</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Saldo inicial</b>	<b>853.460</b>	874.845
Complemento de provisão (a)	<b>268.785</b>	56.027
Reversão de provisão (a)	<b>(8.788)</b>	(19.719)
Pagamentos efetuados	<b>(448.394)</b>	(57.693)
<b>Saldo final</b>	<b>665.063</b>	<b>853.460</b>

(a) Valores apresentados na nota explicativa nº 17 (b).

**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

**13. Provisão para demandas judiciais e administrativas--Continuação**

Apresentamos abaixo a movimentação dos depósitos judiciais:

<u>Depósitos judiciais</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo inicial	521.710	363.460
Depósitos judiciais efetuados	435.232	172.250
Depósitos concluídos / baixados	(458.786)	(14.000)
<b>Saldo final</b>	<b>498.156</b>	<b>521.710</b>

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\$20.879.242 (2025) e R\$15.596.341 (2024) 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\$10.991.043 (2025) e R\$5.425.409 (2024).
- Ações cíveis com valor estimado de R\$9.888.199 (2025) e R\$10.170.932 (2024).

Durante o exercício de 2025, a movimentação dos depósitos judiciais decorreu dos novos aportes realizados para garantia de processos em curso, parcialmente compensados por baixas relacionadas a ações concluídas. O montante de depósitos baixados no período refere-se, majoritariamente, ao encerramento do processo Perfil de R\$353.460, com a consequente liberação ou conversão dos valores após o trânsito em julgado e a conclusão definitiva da lide.

**14. 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.



**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

**14. Patrimônio líquido--Continuação**

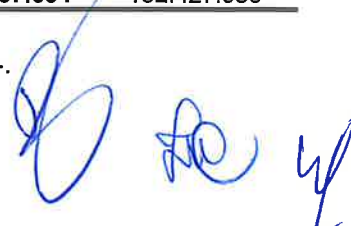
De acordo com o Estatuto Social, em caso de extinção ou dissolução os bens que integram o seu patrimônio, bem como os excedentes financeiros decorrentes de suas atividades, serão destinados ao patrimônio de outra organização social da mesma área de atuação ou ao patrimônio do órgão público ou instituição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

Em 31 de dezembro de 2025, a unidade CHE apresenta um Passivo a Descoberto (Patrimônio Líquido negativo) de R\$0,7 milhão, originado pelo déficit operacional de R\$2,3 milhões apurado no exercício. Referido desempenho é reflexo da dinâmica de execução do Contrato de Gestão vigente e não representa risco à continuidade das operações, uma vez que a manutenção financeira e a assistência hospitalar são garantidas por meio de repasses públicos da Prefeitura Municipal de Santos (PMS). A Administração informa que já conduz tratativas para o reequilíbrio econômico-financeiro e a adequação do plano de trabalho para o exercício de 2026, visando a recomposição do equilíbrio operacional da unidade.

**15. Receitas com restrição**

<b>Receitas</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Receita de custeio	<b>136.870.372</b>	131.215.544
(-) Deduções de repasse - custeio	-	-
Receita de custeio - contrato de gestão, líquida (15.1)	<b>136.870.372</b>	131.215.544
Receita de investimentos	<b>266.934</b>	1.181.699
(-) Deduções de repasse - investimentos	-	-
Receita de investimentos - contrato de gestão, líquida (12)	<b>266.934</b>	1.181.699
Receita com trabalho voluntário (15.2)	<b>50.328</b>	30.693
	<b>137.187.634</b>	132.427.936

Não foram recebidas gratuidades nos exercícios de 2025 e 2024.



**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

**15. Receitas com restrição--Continuação**

**15.1. 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:

"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 nº 6.

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**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

**15. Receitas com restrição--Continuação**

**15.1. Recursos para custeio e investimentos, líquida--Continuação**

“CHE” - 2024

Contrato de gestão / aditamento	Mês	Custeio				Total do Contrato com Custeio
		Verba de Custeio	Acréscimo 3º TA	Reequilíbrio 3º TA	Acréscimo Mutirão 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.

**15.2. 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**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

**16. Custos**

Custos	2025	2024
Pessoal	(64.512.932)	(57.565.393)
Serviços médicos e técnicos	(36.834.605)	(35.411.161)
Serviços de terceiros	(14.939.319)	(13.406.441)
Materiais e medicamentos	(11.023.305)	(10.906.294)
Utilidades	(3.605.591)	(3.531.398)
Locação de equipamentos assistenciais	(3.479.815)	(3.307.477)
Materiais de consumo	(2.166.561)	(2.419.533)
Trabalho voluntário	(50.328)	(30.693)
	<u>(136.612.456)</u>	<u>(126.578.390)</u>

Não foram concedidas gratuidades nos exercícios de 2025 e 2024.

**17. Despesas operacionais**

Despesas operacionais	2025	2024
Serviços prestados matriz (a)	(3.181.125)	(3.628.216)
Serviços de assessoria e consultoria	(333.720)	(331.289)
Demandas judiciais e administrativas (b)	(259.997)	(36.308)
Outras despesas	(159.115)	(145.769)
	<u>(3.933.957)</u>	<u>(4.141.582)</u>

(a) O saldo a pagar com partes relacionadas encontra-se na nota explicativa nº 11.

(b) A composição das demandas judiciais e administrativas apresenta-se na nota explicativa nº 13.

**18. Bens cedidos com recursos do contrato de gestão**

Bens cedidos com recursos do contrato de gestão	2025	2024
Com recursos de investimentos	(266.934)	(1.181.699)
	<u>(266.934)</u>	<u>(1.181.699)</u>

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).

**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

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

**18. Bens cedidos com recursos do contrato de gestão--Continuação**

Os recursos de investimento recebidos são aplicados na aquisição de equipamentos e na execução de reformas da unidade "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 12.

**19. Resultado financeiro**

<u>Resultado financeiro</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Receitas financeiras	1.846.846	622.356
Despesas financeiras	(523.461)	(290.446)
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	<b>1.323.385</b>	<b>331.910</b>

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.

**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.

<u>Ramos</u>	<u>Importâncias seguradas 2025</u>
Compreensivo empresarial - riscos diversos relativos a edificações, instalações e equipamentos.	191.534.700

**Instituto Social Hospital Alemão Oswaldo Cruz**  
**Unidade Complexo Hospitalar dos Estivadores (CHE)**

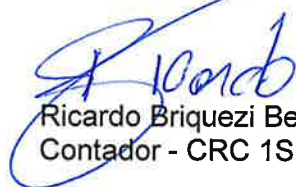
Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2025  
(Valores expressos em reais)



Ronald Schäffer  
Presidente do Conselho de Administração



Francies Regyanne Oliveira  
Diretora-Presidente



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