



**RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

JUNHO/2023

Sumário

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE.....	3
BALANÇO PATRIMONIAL.....	10
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO E RESULTADO ABRANGENTE.....	11
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	12
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	13
NOTAS EXPLICATIVAS.....	14

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS ENCERRADAS EM 31/12/2022

Ilm° Srs.

**DIRETORES, CONSELHEIROS E ADMINISTRADORES
DO INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO
HOSPITALAR - IBDAH
Lauro de Freitas - BA**

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras do **INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR - IBDAH**, referentes aos contratos de gestão com o Hospital Geral Costa do Cacau – HRCC, Hospital Manoel Victorino – HMV, Hospital Regional Dantas Bião – HRDB, Hospital 2 de Julho – H2J, Hospital Alayde Costa - HAC, Unidade de Pronto Atendimento 24h (UPA) de San Martin, Unidade de Pronto Atendimento 24 h(UPA) de São Marcos, Unidade de Pronto Atendimento 24h (UPA) de Vitória da Conquista, Unidade Pernambucana de Atenção Especializada (UPAE) Abreu Lima, Hospital e Maternidade Municipal Nossa Senhora do Monte Serrat, Unidade de Pronto Atendimento (UPA 24h) de Viamão, Bom Jesus da Lapa, Clínica de Dialise de Cruz das Almas, Pronto Atendimento de IPIAU, Policlínica Humildes, Policlínica São José que compreendem o balanço patrimonial e financeiro de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2022, e as respectivas demonstrações: do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis – Demonstrações Financeiras Consolidadas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, do **INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR - IBDAH**, de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião sem ressalva sobre as demonstrações financeiras

A nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileira e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação a **IBDAH**, 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 sem ressalva.

Ênfase

a) Estoques

Não acompanhamos o inventário físico dos estoques do Hospital Manoel Victorino – HMV, Hospital Regional Dantas Bião – HRDB, Hospital 2 de Julho – H2J, Hospital Alayde Costa - HAC, Unidade de Pronto Atendimento 24h (UPA) de San Martin, Unidade de Pronto Atendimento 24 h(UPA) de São Marcos, Unidade de Pronto Atendimento 24h (UPA) de Vitória da Conquista, Unidade Pernambucana de Atenção Especializada (UPAE) Abreu Lima, Hospital e Maternidade Municipal Nossa Senhora do Monte Serrat, Unidade de Pronto Atendimento (UPA 24h) de Viamão, Bom Jesus da Lapa, Clínica de Dialise de Cruz das Almas, Pronto Atendimento de IPIAU, Policlínica Humildes, Policlínica São José para fins de conferência com os registros contábeis da Entidade. Os procedimentos alternativos adotados não foram suficientes para atestarmos os saldos dos estoques, conforme Nota Explicativa nº7.

b) Cartas de Circularização

Não obtivemos a totalidade das respostas das cartas de circularização, fato importante nos comparativos de informações externas. Entretanto, realizamos maiores porcentagens de testes documentais para nossa razoável segurança. Chamamos, apenas, atenção da importância das informações externas contidas nas respostas das cartas de circularização, onde a administração deve realizar maiores cobranças de retorno.

c) Não realizamos visitas nas unidades a seguir:

Hospital Manoel Victorino – HMV
Hospital Regional Dantas Bião – HRDB
Hospital 2 de Julho – H2J
Hospital Alayde Costa – HAC
Unidade de Pronto Atendimento 24h (UPA) de San Martin
Unidade de Pronto Atendimento 24 h(UPA) de São Marcos
Unidade de Pronto Atendimento 24h (UPA) de Vitória da Conquista
Hospital e Maternidade Municipal Nossa Senhora do Monte Serrat
Unidade de Pronto Atendimento (UPA 24h) de Viamão
Bom Jesus da Lapa
Clínica de Dialise de Cruz das Almas
Pronto Atendimento de IPIAU
Policlínica Humildes
Policlínica São José

Como nossa auditoria conduziu esse assunto

Os procedimentos de auditoria incluíram a análise documental dos processos supracitados correspondente as ênfases.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras

A Administração do **IBDAH** é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos ou expressaremos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esses relatórios.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se essas outras informações estão, de forma relevante, inconsistentes com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparentam estar distorcidas de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no relatório da administração somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Principais assuntos de auditoria

Não existem outros principais assuntos de auditoria a comunicar em nosso relatório. Apenas temos os pontos de ênfases para melhores acompanhamentos da Administração.

Outros Assuntos

a) Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentado para fins de comparação, foram anteriormente auditados por nós, que emitimos relatório datado de 29 de abril de 2022, com ressalva de Estoques.

b) Isenção de Carga Tributária

De acordo com a Lei nº 9.532 de 10 de dezembro de 1997, a Receita Federal do Brasil considera isenta da carga tributária dos impostos IRPJ, CSLL, PIS e COFINS S/FATURAMENTO, as instituições de caráter filantrópicas, recreativas, cultural e científico e as associações civis que prestem serviços para os quais houverem sido instituídas e os coloquem à disposição do grupo de pessoas a que se destinem, sem fins lucrativos. A referida Lei determina que o PIS seja calculado sobre a folha de pagamento. Nossa opinião não contém ressalvas relacionadas a esse assunto, conforme Nota Explicativa nº 18.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração do **IBDAH** é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis aplicáveis em consonância com a Lei 11.638/07 adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas *pelo International Accounting Standards Board (IASB)* e pelos controles internos que ela determinou como necessárias para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorções relevantes, independentemente se causadas por fraude ou erro.

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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 financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias e com objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do instituto.
- Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 companhia a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das empresas ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento

tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Salvador, 6 de junho de 2023.



EC Diferencial Auditores e Consultores Independentes Ltda

CNPJ: 22.969.924/0001-33

CRC/BA - N° 6814/O-2

Cláudia Regina Cardoso Lima

Sócio – CRC/BA nº. 022611/0-1

CNAI – nº 4757

CLAUDIA REGINA CARDOSO
LIMA:45335540591

Assinado de forma digital por

CLAUDIA REGINA CARDOSO

LIMA:45335540591

Dados: 2023.07.24 14:32:17 -03'00'