

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

Ao

Senhor Presidente da

**SÃO FRANCISCO ASSISTÊNCIA MÉDICA LTDA.**

Petrolina (PE)

Opinião

Examinamos as demonstrações Financeiras **SÃO FRANCISCO ASSISTÊNCIA MÉDICA LTDA.** que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, excetuando os efeitos do assunto comentado no parágrafo Base para opinião com ressalva, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **SÃO FRANCISCO ASSISTÊNCIA MÉDICA LTDA.** em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às Entidades supervisionadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS.

Base para opinião com ressalva

**Limitação sobre a rubrica Participações Societárias pelo Método de Custo**

Conforme nota 08 de Participações Societárias pelo Método de Custo, os valores decorrentes do investimento no Centro Hospitalar São Francisco Ltda com o valor R\$ 7.507.730,54 em 31 de dezembro de 2022 e R\$ 5.460.230,51 em 31 de dezembro 2021 em nossa auditoria na Controlada, a mesma possui deficiências de controles internos relacionado ao Ativo Imobilizado, Controle de Estoque, dessa forma, não foi possível mensurar a existência de eventuais ajustes na equivalência patrimonial e seus correspondentes reflexos nas demonstrações contábeis.

**Limitação sobre a rubrica do Ativo Imobilizado**

A Operadora não possui controle individualizado do Ativo Imobilizado de maneira efetiva, deste modo, a entidade não avaliou a vida útil econômica estimada de cada item do ativo imobilizado, conforme requerido pela NBC TG 27 – Ativo Imobilizado e nem o valor residual para base de cálculo do valor depreciável. Os bens são depreciados pelas taxas sugeridas pela legislação fiscal. Dessa forma, não foi possível mensurar a existência de eventuais ajustes e seus correspondentes reflexos nas demonstrações contábeis.

### **Limitação sobre Obrigações Tributárias**

Conforme nota explicativa 12 que dispõe sobre Tributos e Encargos Sociais a Recolher, que em 2022 montava o saldo de R\$ 7.052.392,82 e em 2021 R\$ 5.514.806,49, estão sem atualização monetária, juros e multa pelo não pagamento, sendo atualizado somente no ato do parcelamento da dívida. De acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, às obrigações e encargos assumidos devem ser ajustado de modo que, possa refletir o valor presente do Passivo, incluindo multa, e juros. Os efeitos da não atualização do passivo sobre as demonstrações contábeis não foram determinados.

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 “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações Financeiras”. Somos independentes em relação à Entidade de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

#### Partes Relacionadas

A Operadora mantém relações e transações relevantes com partes relacionadas, representadas substancialmente por transações controladas em conta corrente entre as empresas, cujos valores são pactuados entre as partes. Sendo que os valores registrados poderiam ter sido diferentes, bem como os reflexos tributários, caso estas transações tivessem sido realizadas com terceiros.

#### Outros assuntos

##### **Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior**

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparação, foram auditadas por outros auditores independentes, que emitiram relatório em 26 de março de 2022, sem modificação de opinião.

##### **Reestruturação de Governança**

Conforme Relatório de Administração, e durante o período de auditoria, foi identificada uma reestruturação significativa na administração e governança da empresa. Essas mudanças incluíram a implementação de novas políticas e procedimentos, bem como a revisão dos sistemas de controle interno. Acreditamos que essas mudanças tiveram um impacto positivo na eficiência e eficácia das operações da empresa. Além disso, as mudanças também resultaram em um aumento na transparência e responsabilidade da administração. Como resultado, recomendamos que a administração continue a monitorar e avaliar a efetividade dessas mudanças para garantir que elas continuem a melhorar a governança da empresa.

### Outras informações que acompanham as demonstrações Financeiras e o relatório do auditor

A administração da Entidade 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 qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações Financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações Financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido 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.

### Responsabilidade da Administração e da Governança sobre as Demonstrações Financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às Entidades supervisionadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações Financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações Financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações 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.

### Responsabilidade do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Financeiras

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

Como parte de uma 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 nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa 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 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 Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações Financeiras 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Bauru, 31 de março de 2023.

**AZEVEDO AUDITORES INDEPENDENTES S/S**

CRC 2 SP 036851 /0-2

**Luís Eduardo Azevedo**

Contador CRC 1SP292909/O-6 PE

Assinado eletronicamente por:  
Luis Eduardo Azevedo  
CPF: 306.779.788-47  
Data: 31/03/2023 18:49:07 -03:00





## MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: G64DA-ZWMBN-J4CUU-CZJ88

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ Luis Eduardo Azevedo (CPF 306.779.788-47) em 31/03/2023 18:49 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
187.90.221.156	Lat: -22,369896      Long: -49,038419
	Precisão: 35 (metros)
Autenticação	l.azevedo@azevedoauditoria.com.br
Email verificado	
xyaSnQeaR1HcQO7/ON6a/YFZg8Fk5C6T7Rsjd+x1leE=	
SHA-256	

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://www.assinabrasil.net.br/validate/G64DA-ZWMBN-J4CUU-CZJ88>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://www.assinabrasil.net.br/validate>