



AUDITORES INDEPENDENTES S/S

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

Diretores, Conselheiros e Associados da

ASSOCIAÇÃO DOS SERVIDORES DA EMDAGRO ASSEM

Aracaju - SE

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **ASSOCIAÇÃO DOS SERVIDORES DA EMDAGRO ASSEM**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio social 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, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva” do nosso relatório, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **ASSOCIAÇÃO DOS SERVIDORES DA EMDAGRO ASSEM**, em 31 de dezembro de 2023, 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

A entidade não adota o regime de competência para a integralidade de sua escrituração contábil. E as demonstrações contábeis e notas explicativas apresentadas para exames não atendem na íntegra aos modelos de publicação estabelecidos pela Resolução Normativa RN 528/2022 da ANS e apresentam inconsistências. Dessa forma a entidade não atende na íntegra as normas de escrituração e apresentação das demonstrações contábeis e notas explicativas estabelecidas pela ANS, as quais dispõem sobre o Plano de Contas Padrão para operadoras de planos de assistência à saúde.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à entidade de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional e nas Normas Profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC 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.

Outros Assuntos - Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins comparativos, foram anteriormente por nós auditados, para os quais emitimos Relatório de opinião dos Auditores Independentes sobre as demonstrações contábeis, com ressalva, datado de 29 de março de 2023, contendo as seguintes ressalvas: A entidade não adota o regime de competência para a integralidade de sua escrituração contábil. E as demonstrações contábeis e notas explicativas apresentadas para exames não atendem na íntegra aos modelos de publicação estabelecidos pela Resolução Normativa RN 528/2022 da ANS e apresentam inconsistências. Dessa forma a entidade não atende na íntegra as normas de escrituração e apresentação das demonstrações contábeis e notas explicativas estabelecidas pela ANS, as quais dispõem sobre o Plano de Contas Padrão para operadoras de planos de assistência à saúde. A entidade não nos forneceu para exames, controle analítico do imobilizado. Dessa forma não foi possível examinar e opinar sobre os efeitos que essa deficiência pode estar gerando no Patrimônio Líquido/Social e no Resultado do Exercício da operadora. Até o término dos nossos trabalhos, a administração não nos forneceu relatório dos Advogados ou de assessores jurídicos,

CPN AUDITORES INDEPENDENTES S/S

Rua Jovino do Rosário, 901 – Boa Vista – CEP: 82.560-435 – Curitiba – Pr

Fone: (41) – 3222-0048 - E-mail: comercial@cpngroup.com.br



AUDITORES INDEPENDENTES S/S

relativos a eventuais processos de contingências passivas cíveis, trabalhistas, fiscais e tributárias que possam existir contra a operadora. Dessa forma não foi possível examinar e opinar sobre os efeitos que essa deficiência pode estar gerando no Patrimônio Líquido e no Resultado do Exercício da operadora. A operadora não nos forneceu para exames controles gerenciais analíticos relativos a Contraprestações e Eventos Indenizáveis, conforme exigidos pela ANS e estabelecidos na Resolução Normativa RN 528/2022. Dessa forma não foi possível examinar e validar os registros e saldos apresentados no Ativo, no Passivo, nas Receitas e nas Despesas, tampouco opinar sobre os efeitos que essa deficiência pode estar gerando no Patrimônio Líquido e no Resultado do Exercício da operadora.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis 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 contábeis 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 contábeis, 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 contábeis 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 uma distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 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 contábeis a não ser que a administração pretenda liquidar a entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

- 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

CPN AUDITORES INDEPENDENTES S/S

Rua Jovino do Rosário, 901 – Boa Vista – CEP: 82.560-435 – Curitiba – Pr

Fone: (41) – 3222-0048 - E-mail: comercial@cpngroup.com.br



AUDITORES INDEPENDENTES S/S

- 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 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 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 circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação a capacidade de continuidade operacional da entidade. Se concluirmos que existe uma incerteza significativa 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.

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.

Curitiba – Pr., 21 de março de 2024

CPN AUDITORES INDEPENDENTES S/S

CRC-PR 005478/O-0

CLAUDINEY CARLOS DE OLIVEIRA

Contador CRC-PR-028035/O-5

CPN AUDITORES INDEPENDENTES S/S

Rua Jovino do Rosário, 901 – Boa Vista – CEP: 82.560-435 – Curitiba – Pr

Fone: (41) – 3222-0048 - E-mail: comercial@cpngroup.com.br