



**A U D I T Ó R**

---

**RELATÓRIO DOS  
AUDITORES INDEPENDENTES  
PRIMA VIDA ODONTOLOGIA DE GRUPO  
EXERCÍCIO DE 2021**



Rio de Janeiro, RJ, 30 de março de 2022.

À

**PRIMA VIDA ODONTOLOGIA DE GRUPO LIMITADA**

Atn.: Dr. Kleber Bernardes da Silva  
Ref.: Relatório de Auditoria 2021

Prezados Senhores,

Vimos pela presente entregar o Relatório de Auditoria do Exercício de 2021 da Prima Vida Odontologia de Grupo Limitada, contendo:

Balanço Patrimonial

Ativo

Passivo

Demonstrações:

Resultado do Exercício

Fluxos de Caixa

Mutações do Patrimônio Líquido

Notas Explicativas

Parecer dos Auditores Independentes

Nos colocamos à disposição para qualquer esclarecimento que seja necessário, sem mais para o momento, subscrevemo-nos

Atenciosamente

AuditóR - Auditores Independentes S/C.

Francisco de Souza Carvalho  
Responsável Técnico - QTG

**AUDITÓR - Auditores Independentes S/C**

Av. Franklin Roosevelt, 23 - sl 804  
Rio de Janeiro - RJ - CEP 20021-120  
Tel.(21)2544-3808-Fax.(21)2544-3821  
E-mail:auditor@auditorsc.com.br  
<http://www.auditorsc.com.br>



PRIMA VIDA ODONTOLOGIA DE GRUPO LTDA

ATIVO

Elaboradas em 31/12/2021 e 31/12/2020  
(Expressas em Reais)

	2021	2020
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>6.763.555</b>	<b>5.532.637</b>
<b>Disponível</b>	<b>559.141</b>	<b>678.510</b>
<b>Realizável</b>	<b>6.204.413</b>	<b>4.854.127</b>
Aplicações Financeiras	2.765.141	3.887.254
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas	1.750.589	1.495.270
Aplicações Livres	1.014.551	2.391.984
Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde	3.329.137	548.332
Contraprestação Pecuniária a Receber/Premio a Receber	3.329.137	548.332
(-) Provisão para Perdas Sobre Créditos		
Créditos de Oper. Assist. à Saúde Não Relac com Pl. de Saúde da Operad.	-	242.602
Créditos Tributários e Previdenciários	20.805	62.506
Bens e Títulos a Receber	89.331	113.434
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.266.038</b>	<b>1.145.527</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>1.974.076</b>	<b>995.333</b>
Imobilizado de Uso Próprio	1.250.000	995.333
Hospitalares / Odontológicos	58.011	-
Não Hospitalares / Odontológicos	666.065	987.322
<b>Intangível</b>	<b>291.961</b>	<b>150.194</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>9.029.053</b>	<b>6.678.164</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



PRIMA VIDA ODONTOLOGIA DE GRUPO LTDA

PASSIVO

Elaboradas em 31/12/2021 e 31/12/2020  
(Expressas em Reais)

	2021	2020
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>4.001.476</b>	<b>2.451.857</b>
Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde	3.614.139	2.034.946
Provisão para Prêmios não Ganhos	298.644	554.623
Provisão de Eventos/Sinistros a Liq. para Outros Prest de Serv. Assist.	1.008.378	730.732
Provisão para Eventos Ocorridos e Não Avisados	694.216	749.590
Débitos de Operações de Assistência à Saúde	-	-
Receita Antecipada de Contraprestações / Prêmios	-	-
Tributos e Encargos Sociais a Recolher	169.036	198.863
Débitos Diversos	192.830	218.048
<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>5.028.117</b>	<b>4.226.307</b>
Capital Social	3.920.000	3.920.000
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-
Reserva de Lucros	1.108.117	306.307
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>9.029.593</b>	<b>6.678.164</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



PRIMA VIDA ODONTOLOGIA DE GRUPO LTDA

Demonstração do Resultado do Exercício  
Elaboradas em 31/12/2021 e 31/12/2020  
(Expressas em Reais)

	2021	2020
<b>Contraprestações Efetivas de Plano de Assistência à Saúde</b>	<b>22.394.786</b>	<b>17.917.026</b>
Receitas com Operações de Assistência à Saúde	24.306.165	19.421.875
Contraprestações Líquidas	24.306.165	19.421.875
Variação das Provisões Técnicas	-	-
(-) Tributos Diretos de Oper. com Pl. de Assist. à Saúde da Operad.	(1.911.379)	(1.504.849)
<b>Eventos Indenizáveis Líquidos</b>	<b>(9.463.416)</b>	<b>(7.087.353)</b>
Eventos Indenizáveis Conhecidos ou Avisados	(9.518.790)	(6.783.809)
Variação da Provisão de Eventos / Sinistros Ocorridos e Não Avisados	55.374	(303.545)
<b>RESULTADO DAS OPER.C/PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE</b>	<b>12.931.370</b>	<b>10.829.672</b>
Outras Receitas Oper. de Planos de Assistência a Saúde	-	-
Receitas de Assist. à Saúde Não Relac. com Pl. de Saúde da Operad.	2.500	1.955.009
Receitas com Operações de Assistência Médico-Hospitalar	-	674.856
Receitas com Operações de Assistência Odontológica	-	857.194
Receitas com Administração de Intercâmbio Eventual - Assistência Odontológica	-	563.466
Outras receitas Operacionais	2.500	-
Outras Despesas Operacionais com Planos de Assistência a Saúde	(240.949)	(26.590)
Outras Despesas de Operações de Planos de Assistência à Saúde	-	-
Provisão para Perdas sobre crédito	(240.949)	(26.590)
Outras Desp. Oper. de Assist. à Saúde Não Relac. com Pl. de Saúde da Operad.	-	(392.847)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>12.692.921</b>	<b>11.778.967</b>
Despesas de Comercialização	(3.448.164)	(3.324.167)
Despesas Administrativas	(8.412.876)	(7.880.400)
Outras Despesas Operacionais	-	-
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>(30.071)</b>	<b>(178.559)</b>
Receitas Financeiras	46.261	30.596
Despesas Financeiras	(76.332)	(209.155)
<b>Resultado Patrimonial Líquido</b>	<b>-</b>	<b>(389)</b>
Receitas Patrimoniais	-	-
Despesas Patrimoniais	-	(389)
<b>RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS E PARTICIPAÇÕES</b>	<b>801.811</b>	<b>395.452</b>
Imposto de Renda	-	(45.204)
Contribuição Social Sobre o Lucro	-	(24.913)
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>801.811</b>	<b>325.334</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



PRIMA VIDA ODONTOLOGIA DE GRUPO LTDA

Demonstração dos Fluxos de Caixa  
Elaboradas em 31/12/2021 e 31/12/2020  
(Expressas em Reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b><u>ATIVIDADES OPERACIONAIS</u></b>		
Recebimento de Planos de Saúde	22.632.525	21.109.162
Resgate de Aplicações Financeiras	1.929.124	3.130.328
Recebimento de Juros de Aplicações Financeiras	-	20.565
Outros Recebimentos Operacionais	2.500	-
Pagamento a Fornecedores/Prestad.de Serv. de Saúde	(9.353.554)	(7.940.641)
Pagamento de Comissões	(3.448.165)	(3.325.024)
Pagamento de Pessoal	(2.598.281)	(2.378.528)
Pagamento de Serviços de Terceiros	(1.204.125)	(1.082.889)
Pagamento de Tributos	(4.030.486)	(3.558.540)
Pagamento de Aluguel	(254.930)	(327.628)
Pagamento de Promoção/Publicidade	(388.125)	(389.437)
Aplicações Financeiras	(883.465)	(3.787.548)
Outros Pagamentos Operacionais	(1.272.387)	(1.078.233)
<b>Caixa Líquido das Atividades Operacionais</b>	<b><u>1.130.631</u></b>	<b><u>391.586</u></b>
<b><u>ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</u></b>		
Pagamento de Ativo Imobilizado - Outros	(1.250.000)	-
<b>Caixa Líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b><u>(1.250.000)</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b><u>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</u></b>		
<b>Caixa Líquido das Atividades de Financiamento</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA</b>	<b><u>(119.369)</u></b>	<b><u>391.586</u></b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA</b>	<b><u>(119.369)</u></b>	<b><u>391.586</u></b>
CAIXA - Saldo Inicial	678.510	286.924
CAIXA - Saldo Final	559.141	678.510

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

PRIMA VIDA ODONTOLOGIA DE GRUPO LTDA

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO LÍQUIDO

Elaboradas em 31/12/2021 e 31/12/2020

(Expressas em Reais)

Discriminação	Capital Social	Adiantamento		Prejuízos Acumulados	Total
<b>SALDOS EM 31/DEZ./2019</b>	<b>3.270.000</b>	<b>650.000</b>		<b>(19.027)</b>	<b>3.900.973</b>
Aumento de Capital	650.000				-
Adiantamento para Aumento de Capital	-	(650.000)			
Resultado Líquido do Período				325.334	325.334
Transferencia para Reserva de Lucros	-		306.306	(306.306)	
<b>SALDOS EM 31/DEZ./2020</b>	<b>3.270.000</b>	<b>650.000</b>	<b>306.306</b>	<b>-</b>	<b>4.226.306</b>
Aumento de Capital					
Resultado Líquido do Período				801.811	801.811
Resultado Líquido do Período			801.811	(801.811)	-
<b>SALDOS EM 31/DEZ./2021</b>	<b>3.920.000</b>	<b>-</b>	<b>1.108.117</b>	<b>-</b>	<b>5.028.117</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



PRIMA VIDA ODONTOLOGIA DE GRUPO LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS

Elaboradas em 31/12/2021 e 31/12/2020  
(Expressas em Reais)

### 1 - CONTEXTO OPERACIONAL:

A **PRIMA VIDA ODONTOLOGIA EM GRUPO LIMITADA**, é uma sociedade empresária limitada, constituída em 26 de fevereiro de 2007, com fins lucrativos, e tem por objeto social a comercialização de Planos Odontológicos, com a cobertura dos custos de assistência Odontológica, nos limites contratuais, mediante planos Odontológicos destinados a pessoas físicas e jurídicas.

### 2 - APRESENTAÇÕES DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS:

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas de acordo com as normas estabelecidas pela Lei das Sociedades por Ações (6.404/76), e suas recentes e significativas alterações, contidas nas Leis 11.638/07 e 11.941/09, normas do Conselho Federal de Contabilidade e procedimentos complementares estabelecidos pela Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, da RN nº 435.

### 3 - PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS:

- a) **Apuração do Resultado do Exercício:** O resultado é apurado pelo regime de competência dos exercícios e considera os rendimentos, encargos e efeitos das variações monetárias, calculadas a índices e/ou taxas oficiais, incidentes sobre os ativos e passivos da entidade.
- b) **Aplicações Financeiras:** Estão registradas pelo valor principal aplicado, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço. Segregadas como Garantidoras de Provisões Técnicas e Aplicações Livres
- c) **Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde:** São contabilizadas com base nos contratos emitidos na modalidade pré-pagamento e contabilizados na data da emissão das contraprestações.
- d) **Provisão para Perdas Sobre Créditos:** Constituída com base nos créditos de difícil realização das operações de planos de assistência à saúde, cuja inadimplência supera os 90 (noventa) dias da data de vencimento para Planos Coletivos.
- e) **Imobilizado:** Seus itens estão demonstrados pelo custo de aquisição deduzido de depreciação acumulada, calculada pelo método linear, com base nas taxas máximas permitidas pela fiscalização.
- f) **Intangível:** Está demonstrado ao custo de aquisição de direito de uso de software deduzidos da amortização acumulada.
- g) **Eventos Indenizáveis:** São registrados dentro do mês do conhecimento do evento e ajustados quando das faturas apresentadas.

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



PRIMA VIDA ODONTOLOGIA DE GRUPO LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS

Elaboradas em 31/12/2021 e 31/12/2020  
(Expressas em Reais)

**h) Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde:** Os recursos garantidores das Provisões Técnicas estão aplicados conforme define Resolução Normativa nº 451 de 08/03/2020 e suas atualizações.

#### 4 – DISPONÍVEL E APLICAÇÕES FINANCEIRAS:

O disponível é representado por recursos em caixa e bancos e as aplicações são cotas de fundo de renda fixa, CDB, e títulos de capitalização, administrados por instituições financeiras. Está Composto de:

Descrição	2021	2020
Caixa	23.585	2.494
Bancos	535.555	676.016
<b>Total Disponível</b>	<b>559.140</b>	<b>678.510</b>
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas	1.750.589	1.495.270
Aplicações Livres	1.014.552	2.391.984
<b>Total das Aplicações</b>	<b>2.765.141</b>	<b>3.887.254</b>

#### 5- CRÉDITOS DE OPERAÇÕES EM PLANOS DE ASSISTÊNCIA DE SAÚDE:

Refere-se a créditos decorrentes de faturas de pré-pagamento de planos odontológicos.

Descrição	2021	2020
Faturas a Receber	3.570.086	645.026
Provisão para Perdas sobre Crédito	(240.949)	(96.694)
<b>Total</b>	<b>3.329.137</b>	<b>548.331</b>

#### 6- PROVISÕES TÉCNICAS:

Descrição	2021	2020
Provisão de Prêmio/Contraprest. Não Ganha	1.912.544	554.623
Prov. Eventos Ocorridos e Não Avisados	694.216	749.590
Provisão Eventos Liquidar Outros Prestadores	1.007.378	730.732
<b>Total</b>	<b>3.614.138</b>	<b>2.034.945</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



PRIMA VIDA ODONTOLOGIA DE GRUPO LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS

Elaboradas em 31/12/2021 e 31/12/2020  
(Expressas em Reais)

**7- DÉBITOS DIVERSOS:**

Corresponde a recebimento antes da vigência do contrato (depósitos de terceiros) e as obrigações com pessoal:

Descrição	2021	2020
<b>Obrigações com Pessoal</b>	<b>192.830</b>	<b>218.048</b>
Salários a Pagar	168.507	-
Provisão de Férias	24.332	68.999
<b>Fornecedores</b>	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>192.830</b>	<b>218.048</b>

**8- DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA E CONCILIAÇÃO**

A Demonstração de Fluxo de Caixa está sendo apresentada conforme determina o órgão regulador, pelo método direto. Segue a Conciliação do Lucro Líquido.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>801.811</b>	<b>325.334</b>
Depreciação	325.258	36.833
Amortização	-	-
PPSC	144.255	-
Provisões de Impostos	-	-
Ajustes ao resultado	<b>469.514</b>	<b>36.833</b>
<b>Lucro ajustado</b>	<b>1.271.324</b>	<b>362.167</b>
Variação no ativo e passivo	(140.693)	-
<b>Caixa Líquido das Atividade Operacionais</b>	<b>1.130.631</b>	<b>391.586</b>
<b>Caixa Líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>1.250.000</b>	-
<b>Caixa Líquido das Atividades de Financiamento</b>	-	-
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA</b>	<b>119.369</b>	<b>362.167</b>

**9- PATRIMÔNIO LÍQUIDO e PLA – PATRIMÔNIO LÍQUIDO AJUSTADO:**

- a) Capital Social - O Capital Social, totalmente subscrito e integralizado, no valor de R\$ 3.920.000,00 está dividido em 3.920.000 quotas, no valor unitário de R\$ 1,00 cada uma, pertencentes a pessoas físicas domiciliadas no País.
- b) Resultado Líquido – A Entidade possuía Prejuízos Acumulados de exercício anteriores que foram compensados pelo Resultado Apurado em 31/12/2021 e a sobra do exercício de 2021 será destinada a incorporação do capital.

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



PRIMA VIDA ODONTOLOGIA DE GRUPO LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS

Elaboradas em 31/12/2021 e 31/12/2020  
(Expressas em Reais)

- c) PLA – Patrimônio Líquido Ajustado - O Patrimônio Líquido Ajustado – PLA, calculado ao final do exercício de 2021, está em conformidade com a Resolução Normativa – RN nº. 451, da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS.

**10- Teste de Adequação do Passivo**

De acordo com Resolução Normativa nº 435/2018, as operadoras de planos de assistência à saúde com mais de 100.000 (cem mil) beneficiários na data-base do encerramento do exercício social, a partir do exercício do ano de 2020, inclusive, devendo elaborar o TAP utilizando métodos estatísticos e atuariais com base em considerações realistas para estimar o valor presente esperado dos fluxos de caixa que decorram do cumprimento dos contratos de planos de saúde na modalidade de pré-pagamento, não sendo obrigatório o reconhecimento de eventuais deficiências apuradas nos resultados.

Nos termos da RN nº 435/2018 a PRIMAVIDA realizou em 31-12-2021 o Teste de Adequação do Passivo Total cujo resultado não apresentou insuficiência.

---

Kleber Bernardes da Silva  
Diretor

---

Marcio Lemos da S Santos  
Contador  
CRC-RJ 103.832/o-6

---

Andrea Cristina Fonseca Cardoso  
Atuária  
MIBA 999



## **RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**Aos**

**Diretores e Quotistas da OPS**

**PRIMA VIDA ODONTOLOGIA EM GRUPO LIMITADA**

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis da **PRIMA VIDA ODONTOLOGIA EM GRUPO LIMITADA**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 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, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **PRIMA VIDA ODONTOLOGIA EM GRUPO LIMITADA** em 31 de dezembro de 2021, 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**

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 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.

### **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 distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

A Agência Nacional de Saúde Suplementar através da RN 451, de 06 de março de 2020 e suas alterações, estabeleceu os critérios de manutenção de Recursos Próprios Mínimos e constituição de Provisões Técnicas a serem observados pelas operadoras de planos de assistência à saúde. Atendendo ao disposto na referida Resolução Normativa, a **PRIMA VIDA ODONTOLOGIA EM GRUPO LIMITADA** possui ativos que garantem e



lastreiam a integralidade das suas provisões decorrentes de sua operação, bem como os Recursos Próprios Mínimos para o período encerrado em 31 de dezembro de 2021.

A Operadora no exercício de 2021, conforme determinação da RN nº 435, realizou o Teste de Adequação do Passivo, não encontrando insuficiência de provisionamento, conforme Nota Explicativa específica.

Suas Provisões Técnicas quando não seguem as regras gerais determinadas pelo órgão regulador, são calculadas por Atuários e estão devidamente evidenciadas nas Demonstrações acima mencionadas.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis**

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

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.

Rio de Janeiro, RJ, 30 de março de 2022. Reemitido por erro material de identificação do responsável pelo trabalho no Exercício 2021.



**AUDITÓR - Auditores Independentes S/C.**  
CRC-RJ nº 3.058/0

Francisco de Souza Carvalho  
Responsável - QTG - Contador  
CRC-RJ 063.054/0