# Diário Oficial

## Estado de São Paulo

Poder Executivo

Seção I

**Palácio dos Bandeirantes**

**Av. Morumbi, 4.500 - Morumbi - CEP 05698-900 - Fone: 3745-3344**

**Nº 70 – DOE – 14/04/21 - seção 1 – p.39**


**COORDENADORIA DE GESTÃO DE CONTRATOS DE SERVIÇOS DE SAÚDE**

## Comunicado

Em conformidade com a Lei Complementar 846, de 04-6-1998
Balanço Patrimonial - Ambulatório Médico de Especialidades "Dr. Osmar Ameida Luz" - Ame Fernandópolis - Irmandade da Santa Casa de Andradina

**AMBULATÓRIO MÉDICO DE ESPECIALIDADES DE FERNANDÓPOLIS - "DR. OSMAR ALMEIDA LUZ"**
(Administrado pela Irmandade da Santa Casa de Andradina) CNPJ (MF) 43.535.210/0010-88
**Demonstrações Contábeis**

**Balanço patrimonial para o período findo em 31 de dezembro de 2020 e 2019** (valores expressos em reais)

| Ativo | Notas | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| **Circulante** | | | |
| Caixa e equivalentes | 3.1 | 2.030 | 22.192 |
| Adiantamentos | 3.2 | 5.332 | 14.856 |
| Estoques | 3.3 | 29.874 | 20.577 |
| Despesas à apropriar | 3.4 | 1.192 | 1.327 |
| **Total do Ativo Circulante** | | **38.427** | **58.951** |
| **Não Circulante** | | | |
| **Imobilizado** | 3.5 | | |
| Imobilizado | | 1.526.760 | 1.510.033 |
| (-) Depreciação acumulada | | (1.315.637) | (1.195.880) |
| Benfeitorias imóv. terceiros | 3.5 | 1.355.428 | 1.355.428 |
| (-) Amort. acum. benfeitorias | | (515.324) | (427.321) |
| | | **1.051.227** | **1.242.261** |
| **Total do Ativo** | | **1.089.655** | **1.301.212** |

| Passivo | Notas | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| **Circulante** | | | |
| Fornecedores | 4.1 | 50.143 | 44.267 |
| Serviços médicos | 4.2 | 183.731 | 159.843 |
| Obrigações com funcionários | 4.3 | 131.519 | 116.410 |
| Obrigações sociais | 4.4 | 32.140 | 33.563 |
| Obrigações fiscais | 4.4 | 33.457 | 31.818 |
| Rateios à repassar | 4.5 | 3.858 | 4.309 |
| Férias e encargos a pagar | 4.3 | 243.952 | 191.960 |
| | | **670.799** | **582.171** |
| **Não Circulante** | | | |
| Receita diferida | 4.6 | 1.051.227 | 1.242.261 |
| **Total do Passivo Não Circulante** | | **1.051.227** | **1.242.261** |
| **Passivo a descoberto (PL)** | | | |
| Patrimônio social | 6.a | (523.220) | (328.648) |
| Superávit ou (Déficit) do exercício | 6.b | (117.151) | (194.572) |
| **Total do Patrimônio Líquido** | | **(640.372)** | **(523.220)** |
| **Total do Passivo** | | **1.089.655** | **1.301.212** |

**Demonstrações dos resultados dos exercícios findos em 31 de dezembro 2020 e 2019**
(valores expressos em reais)

| | Notas | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| **Receita Bruta de Serviços** | | | |
| Receitas com Contratos de Gestão | 8 | 5.216.064 | 4.902.022 |
| **(-) Custos Serviços Prestados** | | | |
| Custos dos Medicamentos e Materiais | | (125.583) | (122.436) |
| Custos c/ Pessoal | | (2.372.273) | (2.293.580) |
| Custos dos Serviços Terceiros | | (2.745.239) | (2.547.200) |
| | | **(5.243.115)** | **(4.963.215)** |
| **Resultado Bruto** | | **(27.051)** | **(61.193)** |
| **(Despesas) Receitas Operacionais** | | | |
| Financeiras Líquidas | | (3.905) | 1.077 |
| Outras Despesas | | (80.076) | (143.761) |
| Outras Receitas | | 191.242 | 176.695 |
| Donativos | | 10.398 | 11.367 |
| Despesas com Depreciação e Amortização | | (207.760) | (178.758) |
| **Total (Despesas) Receitas Operacionais** | | **(90.100)** | **(133.379)** |
| **Resultado Líquido do Exercício** | 6.b | **(117.151)** | **(194.572)** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

**DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA**
**PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 E 2019**
(valores expressos em reais)

| Método Indireto | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| **1 - DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:** | | |
| (A) Resultado Líquido Ajustado | | |
| Resultado Líquido do Exercício | (117.151) | (194.572) |
| Despesas com Depreciação e Amortização | 207.760 | 178.758 |
| Receitas diferidas | (191.033) | (173.662) |
| **(=) Resultado Ajustado** | **(100.424)** | **(189.476)** |
| (B) Acréscimo e Decréscimo do Ativo Circulante | | |
| Adiantamentos | 9.524 | 8.664 |
| Estoques | (9.297) | 919 |
| Despesas a apropriar | 135 | (791) |
| **(=) Acréscimo/Decréscimo do Ativo Circulante** | **361** | **8.793** |
| (C) Acréscimo e Decréscimo do Passivo Circulante | | |
| Fornecedores | 5.876 | 17.808 |
| Serviços médicos | 23.888 | (3.028) |
| Obrigações com funcionários | 15.109 | 4.991 |
| Obrigações sociais | (1.424) | 10.162 |
| **Obrigações fiscais** | 1.639 | 5.693 |
| Férias e encargos a pagar | 51.991 | (17.709) |
| Rateios à repassar | (452) | (705) |
| **(=) Acréscimo/Decréscimo do Passivo Circulante** | **96.627** | **16.964** |
| **Total das atividades operacionais (A+B+C)** | **(3.435)** | **(163.719)** |
| **2 - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:** | | |
| Baixa de imobilizado | - | - |
| Aquisição de imobilizado | (16.727) | (5.108) |
| **Total das atividades de investimento** | **(16.727)** | **(5.108)** |
| **VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES (1+2)** | **(20.162)** | **(168.816)** |
| **Saldo das disponibilidades no início do exercício** | **22.192** | **191.008** |
| **Saldo das disponibilidades no final do exercício** | **2.030** | **22.192** |
| **Variação ocorrida no período** | **(20.162)** | **(168.816)** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

**DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 E 2019**
(valores expressos em reais)

| | Patrimônio Social | Superávit/ Déficit Exercício | Patrimônio Líquido |
|---|---|---|---|
| **Saldo em 31 de Dezembro de 2018** | **(195.160)** | **(133.489)** | **(328.648)** |
| Déficit do exercício de 2018, incorporado ao Patrimônio Social | (133.489) | 133.489 | - |
| Déficit do exercício corrente - 2019 | | (194.572) | (194.572) |
| **Saldo em 31 de Dezembro de 2019** | **(328.648)** | **(194.572)** | **(523.220)** |
| Déficit do exercício de 2019, incorporado ao Patrimônio Social | (194.572) | 194.572 | - |
| Déficit do exercício corrente - 2020 | | (117.151) | (117.151) |
| **Saldo em 31 de Dezembro de 2020** | **(523.220)** | **(117.151)** | **(640.372)** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

**Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras**
**Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2020 e 2019. (Em reais)**

**1 - Contexto operacional:** O **AMBULATÓRIO MÉDICO DE ESPECIALIDADES DE FERNANDÓPOLIS – AME FERNANDÓPOLIS** é uma filial da **Irmandade da Santa Casa de Andradina (SP),** caracterizada como uma entidade civil, filantrópica e beneficente, sem fins lucrativos, imune de tributação, regendo-se por estatutos sociais e demais disposições legais aplicáveis. A Entidade tem como finalidade prestar assistência médica e hospitalar. Em 01 de julho de 2017 foi celebrado o Contrato de Gestão Processo Nº 001.0500.003.017/2017, entre a Secretaria de Estado da Saúde do Estado de São Paulo e a Organização Social de Saúde - **Irmandade da Santa Casa de Andradina**, para regulamentar o desenvolvimento das ações e serviços de saúde, no AMBULATÓRIO MÉDICO DE ESPECIALIDADES DE FERNANDÓPOLIS-AME. **2 - Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras: As demonstrações financeiras do AMBULATÓRIO MÉDICO DE ESPECIALIDADES DE FERNANDÓPOLIS – AME** foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis aplicáveis no Brasil e normas e procedimentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) para PME e Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas a Entidades sem Fins Lucrativos de acordo com a *ITG 2002(R1)* e NBC TG 1000, e também em conformidade com a Lei nº 6.404/76, a finalidade destas demonstrações individuais, segregada do balanço da Irmandade da Santa Casa de Andradina para atendimento da exigência sa Secretaria de Estado e Saúde de São Paulo. **Descrições das principais práticas contábeis: 3 - Ativos circulantes e não circulantes:** Os ativos estão demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável os rendimentos, atualizações e provisões necessárias para a redução ao seu valor de mercado. **3.1 Caixa e equivalentes:** Composto do caixa, contas correntes bancárias e aplicações financeiras, acrescidas dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

| Caixa e Equivalentes | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Caixa | 548 | 972 |
| Aplicações | 1.482 | 21.220 |
| **Total** | **2.030** | **22.192** |

**3.2 Adiantamentos:** Os saldos em aberto nessa rubrica referem-se a pagamentos antecipados de salários e férias a funcionários que serão descontados no exercício seguinte.

| Adiantamentos | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Adiantamento de Salários | 480 | 696 |
| Adiantamentos de Férias | 4.852 | 13.740 |
| **Total** | **5.332** | **14.336** |

**3.3 Estoques:** Corresponde aos materiais alocados no almoxarifado, avaliados ao custo médio de aquisição e que não excede o valor de mercado.

| Estoques | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Medicamentos | 2.323 | 1.769 |
| Materiais Ambulatoriais | 17.605 | 6.757 |
| Outros Materiais | 9.946 | 12.051 |
| Total | **29.874** | **20.577** |

**3.4 Despesas a apropriar:** Refere-se aos saldos de seguros do prédio e do veículo a apropriar. **3.5 Imobilizado:** Os bens imobilizados são registrados e demonstrados contabilmente pelo custo de aquisição, deduzida os respectivos encargos de depreciação de acordo com a vida útil estimada do bem.

| Conta | Taxa Depr. | Saldo 31/12/19 Original | Transf. Aquisições | Transf. Baixas | Depr. Acum. | Saldo líquido 31/12/2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Moveis e utensilios | 10% | 170.867 | 1.772 | - | (191.915) | 28.729 |
| Maquinas e Equipamentos | 10% | 4.305 | 1.048 | - | (3.174) | 2.179 |
| Veiculos | 20% | 47.000 | - | - | (47.000) | - |
| Equip. proces. Elet. dados | 20% | 232.148 | 13.906 | - | (219.422) | 19.631 |
| Equip. Medicos | 10% | 1.066.716 | - | - | (897.132) | 183.584 |
| Benfeitoria em imov de Terc | 4% | 1.355.428 | - | - | (515.324) | 840.104 |
| **Total** | | **2.886.461** | **16.727** | **-** | **(1.938.967)** | **1.091.227** |

**4 - Passivo Circulante e Não Circulante:** São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações incorridos. **4.1 Fornecedores:** Refere-se aos fornecedores de materiais e serviços cujos títulos ainda não se encontram vencidos. **4.2 Serviços Médicos:** Referente a valores a serem pagos a título de honorários aos médicos contratados pelo AME Fernandópolis para atendimentos dos pacientes. **4.3 Obrigações com funcionários:** Demonstrados nesse subgrupo, estão todas as verbas trabalhistas devidas e benefícios aos funcionários descontados em folha de pagamento que serão repassados às empresas conveniadas no exercício seguinte.

| Obrigações trabalhistas | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Salários e Ordenados a Pagar | 126.349 | 111.390 |
| Convênio HB Saúde | 4.098 | 3.852 |
| Convênio HB Saúde - Odontologico | 1.072 | 1.159 |
| Férias a Pagar | 225.881 | 177.741 |
| Encargos Sociais s/ Férias | 18.071 | 14.219 |
| Total | **375.471** | **308.371** |

**4.4 - Obrigações Sociais e Fiscais:** Refere-se a valores retidos de funcionários, fornecedores e prestadores de serviços a título de impostos e contribuições, que a Entidade deverá recolher em 2021.

| Obrigações Sociais | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| INSS a Recolher | 10.216 | 12.635 |
| FGTS a Recolher | 18.679 | 18.356 |
| INSS PJ a recolher | 3.245 | 2.571 |
| Total das Obrigações Sociais | **32.140** | **33.563** |
| Obrigações Fiscais | | |
| IRRF s/salários | 18.894 | 15.933 |
| IRRF s/serviços PJ | 2.349 | 2.154 |
| Pis/Cofins e Csll a recolher | 14.210 | 13.728 |
| Iss a recolher | 4 | 2 |
| Total das Obrigações Fiscais | **33.457** | **31.818** |
| Total | **65.596** | **65.381** |

**4.5 - Rateios a repassar:** Corresponde ao valor a ser repassado a OSS Irmandade da Santa Casa de Andradina referente ao rateio de despesas administrativas. **4.6 - Receitas Operacionais Diferidas:** Conforme determinado nas normas brasileiras de contabilidade, **especificamente na NBC T 19.4 - Subvenção e Assistência** Governamentais, as subvenções destinadas a investimentos, deverão ser o seu reconhecimento em contas de resultado, conforme ocorre a realização dos bens, que no caso de imobilizado se dá pela depreciação ou alienação do bem. Desta forma, a Entidade reconhece mensalmente como receita de subvenções para investimento, em conta de resultado, o mesmo valor que contabiliza como depreciação do bem imobilizado. **4.7 - Contingências judiciais:** A entidade é parte em ação judicial de natureza trabalhista decorrente de suas atividades. A adm. acredita, apoiada na opinião de seu depto. jurídico, que até a **fase atual de andamento do proc., não há estimativa suficiente para** se constituir uma provisão para risco trab., bastando para tanto sua divulgação, proc. nº 0010837-79.2018-515.0037, autora: Priscila de Andrade, valor da causa R$30.573,80, valor estimado R$3.000,00. **5. Isenções Usufruidas:** São demonstrados a seguir, os valores relativos às isenções de natureza fiscal e previdenciária usufruídas durante o exercício.

| Isenções | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| (-) Isenção de COFINS | 183.060 | 183.096 |
| (-) Isenção da cota patronal de INSS | 540.059 | 527.963 |
| **Total das Isenções** | **711.119** | **711.059** |

**6 - Patrimônio líquido: (a) Patrimônio Social -** É representado em valores que compreendem o Patrimônio Social inicial, acrescidos ou diminuídos de superávits ou déficits ocorridos desde a constituição da OSS. **(b) Resultado do exercício** – O resultado apurado neste exercício findo em 31/12/2020 resultou em um déficit de R$ 117.151 *(cento e dezessete mil, cento e cinquenta e um reais)*. O resultado apurado será incorporado ao patrimônio social. **7 – Receitas:** As receitas são registradas mensalmente, em obediência ao regime de competência, e são provenientes do convênio a Secretária de Estado de Saúde. **8 - Despesas:** As despesas estão apropriadas obedecendo ao regime de competência e estão suportadas por documentos que comprovam a realização das mesmas, como notas fiscais, recibos e contratos. **9 - Seguros:** Os seguros contratados são considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros. **10 - Legislação fiscal:** Os registros contábeis, fiscais e trabalhistas estão sujeitos ao exame das autoridades fiscais competentes durante prazos prescricionais variáveis conforme a legislação específica aplicável.

Fernandópolis-SP, 31 de dezembro de 2020.

| Dr. Fabio Antonio Obici | Edinilson Anunciação da Silva | Douglas Eden Talhavini |
|---|---|---|
| Diretor Presidente | Contador | Diretor Financeiro |
| CPF: 092.739.258-55 | CRC: 1SP225386/O-0 | CPF: 031.613.078-87 |

**Produção Assistencial 2020 - AME Fernandópolis**

| 1° semestre de 2020 | | |
|---|---|---|
| **Linha de Contratação** | **Contratado** | **Realizado** |
| Consultas Médicas | 16.470 | 13.297 |
| Consultas Não Médicas | 3.000 | 2.773 |
| Cirurgias Ambulatoriais | 1.200 | 854 |
| SADT Externo | 4.410 | 3.431 |
| **2° semestre de 2020** | | |
| **Linha de Contratação** | **Contratado** | **Realizado** |
| Consultas Médicas | 16.150 | 18.556 |
| Consultas Não Médicas | 3.000 | 3.127 |
| Cirurgias Ambulatoriais | 1.360 | 1.660 |
| SADT Externo | 4.410 | 5.124 |

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

Ao Provedor da IRMANDADE DA SANTA CASA DE ANDRADINA – AME FERNANDÓPOLIS (SP). CNPJ: 43.535.210/0010-88. Fernandópolis-SP

**Opinião:**Examinamos as demonstrações contábeis da **IRMANDADE DA SANTA CASA DE ANDRADINA – AME FERNANDÓPOLIS**, que compreendem o balanço patrimonial em **31 de dezembro de 2020** e as respectivas **demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio social e dos fluxos** de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, **em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da IRMANDADE DA SANTA CASA DE ANDRADINA – AME FERNANDÓPOLIS** em 31 de dezembro de 2020, 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. **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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria **obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. Ênfase: Conforme a nota 6b a entidade apresentou Déficit no exercício corrente de R$** 117.151 (Cento e Dezessete mil e cento e cinquenta e um reais). No entanto, o **seu patrimônio líquido no exercício de 2020, apresenta-se descoberto em R$** 640.372 (Seiscentos e quarenta mil, trezentos e setenta dois reais), esse fator demonstra um grau de endividamento que pode comprometer as atividades futuras da Entidade caso não haja superávits nos próximos exercícios. **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. **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis:** A administração é responsável pela elaboração das demonstrações contábeis de acordo com a Lei 6.404/76 e com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e Médias Empresas e Entidades sem Fins Lucrativos de acordo com a *ITG 2002* e NBC TG 1000, 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, estejam 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 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.
- Concluímos 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 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.

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.**

Araçatuba (SP), 10 de fevereiro de 2.021.
**ACS América Auditores**
**Alberto Francisco Costa**
Contador CRC - 2SP026990/O-2