RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Prezados,

Submetemos à apreciação de V.Sas. as Demonstrações Contábeis da **PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA**, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020, elaboradas em consonância com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades supervisionadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, as quais abrangem as normas instituídas pela própria Agência e os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC quando referendados pela ANS, acompanhadas das respectivas Notas Explicativas e do Relatório dos Auditores Independentes.

-Desempenho das Operações, Perspectivas e Planos, conforme normas reguladoras – Capítulo I do Anexo da RN 435/2018, como segue:

A Operadora teve um faturamento com assistência de planos de saúde foi de R$ 19.068.631 no exercício de 2020, uma diminuição de 3,9% quando comparada ao exercício imediatamente anterior. Porém, as receitas de assistência à saúde não relacionadas com o plano foram de R$ 350.197,96 em 2019 para R$ 1.149.493,34 – um acréscimo de 282%.

A busca por diminuição de custo, renegociação de tabelas com prestadores, foco em contrato rentáveis e trabalho da equipe assistencial contaram para uma queda substancial dos eventos indenizáveis (15% menos). Estes fatores fizeram com que o resultado faz operações em saúde chegassem a R$ 8.891.957 (aumento de 9,6% Ano contra Ano). Já o resultado bruto da operação chegou a R$ 9.706.789,50 (aumento de 19%).

Cabe ressaltar também a entrada de novo contista da empresa, que trouxe um aporte de capital para a operadora e permitiu alcançar uma margem de solvência de R$ 2.860.303,68, de acordo com o plano de saneamento previsto junto a direção fiscal.

Nossas perspectivas e planos administrativos para os exercícios seguintes são descritas abaixo:

- Fortalecimento de produtos de vendas, com o foco nos produtos comercializados;
- Ampliação do leque de produtos e de serviços para novos segmentos;
- Reavaliação dos produtos coletivos para novas vendas;
- Crescimento da Receita Bruta em 20%;
- Fortalecimento dos programas existentes, e readequação da rede credenciada, almejando a redução de sinistros e equalização na conta de Eventos e Sinistros;
- Consolidação de parcerias e serviços de diagnóstico visando melhor relação de custo-benefício.

Os principais investimentos realizados aos montantes e origens dos recursos alocados inclusive aos de promoção de programação à saúde, são vistos:

- Programas de Prevenção (implementação de Programas PROMOPREV);
- Redução de Despesas Administrativas;

- Redução na Sinistralidade;
- Aumento das Receitas com outros convênios e atendimentos particulares;
- Avaliação e implantação de plataformas comerciais;
- Melhorias e aplicação da verticalização de serviços de diagnósticos e terapias;
- Foco no atendimento ao beneficiário.

A operadora possui aplicações financeiras que montam em R$ 2.498.764,81 em 31/12/2019, para cobertura de ativos garantidores.

A operadora não possuímos debentures e não há modificações de ocorrências em coligadas e controladas, pois não temos investimentos que mantenha referência.

Agradecimentos

A Administração estende profundamente, o devido agradecimento, pelos êxitos obtidos no decorrer desse ano de 2020, ficando com o maior apresso da preferência e a confiança dos nossos beneficiários, o apoio recebido do Órgão Regulador (ANS), como o trabalho dedicado e comprometimento dos nossos colaboradores.

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2020.

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191

Assinado de forma digital por PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191
Dados: 2021.03.29 20:25:03 -03'00'

PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA

PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA.

CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91

Porto Alegre - RS

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO

FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ilmos. Srs.
Sócios e Diretores da
PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA.
Porto Alegre - RS

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da **PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA.,** que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2020, 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, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos na "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 **PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA**., em 31 de dezembro de 2020, o desempenho de suas operações e 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

(i) Conforme descrito na nota explicativa "4" subitem 1.2.5 a operadora não concluiu o controle efetivo do imobilizado e teste de *"impairment"*. Os encargos de depreciação no valor de R$ 63.920,31 foram calculados com base no saldo direto das contas, podendo ter influência não estimada no resultado. **(ii)** Conforme nota explicativa "4" a operadora possui, no ativo não circulante créditos tributários e previdenciários, que montam em R$ 8.601.819,96 em 31/12/2020, e, registrados no passivo circulante e não circulante, tributos e encargos sociais a recolher, que montam em R$ 20.308.747,37 em 31/12/2020, que estão sendo discutidos judicialmente, dos quais ficamos impossibilitados de formar juízo a respeito**. (iii)** insuficiência de ativos garantidores de R$ 36.120,82 em 31/12/2020, necessitando de complementação de aplicações garantidoras das provisões técnicas. **(iv)** insuficiência da margem de solvência que monta em R$ 195.435,34 em 31/12/2020, necessitando aporte de capital no patrimônio líquido para cobertura.

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 operadora, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais, emitida 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.

Parágrafo de Ênfase

Chamamos à atenção para os seguintes assuntos descritos: nota explicativa 06 - Direção Fiscal e Plano de Saneamento proposto, a ANS estendeu a Direção Fiscal, por mais 12 (doze) meses, conforme a Resolução Operacional – RO Nº 2.481, de 2 de dezembro de 2019, publicada no Diário Oficial da União no dia 03 de dezembro de 2019. Considerando o acordo do processo administrativo nº 33910.029873/2018-28, a ANS manteve a continuidade e acompanhamento da Direção Fiscal. Nota explicativa 08 – eventos subsequentes: direção fiscal: RO nº 2644, da diretoria colegiada da ANS, de 11 de fevereiro de 2021, publicada no diário oficial da união, face anormalidades econômico-financeiras e administrativas graves que colocam em risco a continuidade do atendimento à saúde. Processo administrativo nº 33910.030550/2019-68. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Auditoria correspondente ao exercício anterior

As demonstrações contábeis do exercício anterior, apresentadas para fins de comparabilidade, foram por nós examinadas com modificação de opinião, no relatório dos auditores independentes, datado de 07 de maio de 2020: **(i)** A operadora não possui controles do imobilizado e não realizou teste de *"impairment"*. Os encargos de depreciação no valor de R$ 69.668,04 foram calculados com base no saldo direto das contas, podendo ter influência não estimada no resultado. **(ii)** A operadora está com insuficiência de ativos garantidores de R$ 1.149.674,67 e de lastro no importe de R$ 154.698,05 em 31/12/2019, respectivamente, necessitando de complementação das aplicações garantidoras de provisões técnicas. **(iii)** A operadora está com insuficiência de margem de solvência que monta em R$ 6.349.075,82 em 31/12/2019, devendo efetuar aporte de capital no patrimônio líquido para cobertura. **(iv)** A operadora está com passivo descoberto de R$ 3.199.548,88 em 31/12/2019, necessitando de aporte de capital. Essas informações devem ser consideradas na leitura das demonstrações contábeis.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

Além dos assuntos destacados neste relatório, nenhum outro item das demonstrações contábeis requer qualquer pronunciamento adicional sobre nossa auditoria tendo em vista os detalhamentos apresentados nas notas explicativas.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A administração da operadora 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 nossos trabalhos de auditoria, não identificamos inconsistências, nem outras informações vieram ao nosso conhecimento sobre distorções relevantes que pudessem influenciar as demonstrações contábeis e o resultado do exercício findo.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis 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 contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Responsabilidade 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 operadora.

- 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 operadora. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório.

- 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.

- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras da operadora para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis.

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.

Curitiba, 31 de março de 2021.

CEC Auditores Independentes S/S
CRC-PR N°. 6.141/O-9

Paulo Roberto Carvalho	Priscila Ingrid Carvalho Raksa
Contador CRC-PR N°. 20.597/O-9 S/RS	Contadora CRC-PR Nº 076.610/O-8 S/RS
Responsável Técnico	Auditora Sênior

PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA.

CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91

Porto Alegre - RS

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO Nº 511/2021

(BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31/12/2020)

1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

Em cumprimento ao contrato de prestação de serviços celebrado com V. Sas., procedemos ao exame das demonstrações contábeis do exercício findo em 31/12/2020, compreendendo a análise do balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e do fluxo de caixa.

Devido a prevenção ao COVID-19, adotou-se no Brasil, conforme Lei N°. 13.979/2020, medidas de prevenção, razão pela qual foram disponibilizadas para auditoria ferramentas que possibilitam a auditoria remota para nossos exames.

Nosso trabalho, realizado por amostragem, para a data base 31/12/2020, foi programado e conduzido de acordo com o seguinte: Instrução CVM n° 308/99; NBCTA 200; NBCTA 230; NBCTA 500; NBCTA 700; NBCTA 701; NBCTA 706 e demais normas brasileiras de contabilidade.

Essas normas determinam os objetivos gerais do auditor independente e a condução da auditoria em conformidade com as normas de auditoria, dispõe sobre a documentação da auditoria e evidência de auditoria, esclarecendo sobre a formação da opinião e emissão do relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis e comunicação dos principais assuntos que devem nele constar, destacando parágrafos de ênfase e parágrafos de outros assuntos.

As normas que englobam o trabalho de auditoria requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para a obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessas avaliações de riscos, o auditor considera os **controles internos** utilizados na elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis da entidade para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da operadora. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Este relatório deve ser de uso restrito da **Porto Alegre Clínicas Ltda**, sua utilização para outros fins, que não o interno, é de responsabilidade dessa administração.

Em decorrência dos exames efetuados e visando atender a Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, estamos emitindo o presente relatório com nossas observações.

2. RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO

2.1. ASPECTOS CONTÁBEIS, CONTROLES INTERNOS E NORMAS LEGAIS/REGULAMENTARES

2.1.1. CONTAS PATRIMONIAIS ATIVAS, PASSIVAS E DE RESULTADO

Examinamos as contas patrimoniais ativas, passivas e de resultado, realizando a inspeção de documentos e aplicando testes de observância aos controles internos, confrontando-os com a posição dos registros contábeis, memórias de cálculo e planilhas de conciliação. Realizamos, por meio de revisão analítica, análises em busca de comportamento de valores significativos, índices, quocientes ou quantidades absolutas que pudessem caracterizar situações ou tendências atípicas, ou ainda distorções relevantes, objetivando obter evidências apropriadas e suficientes, concluindo pela regularidade dos saldos. Comentários:

2.1.1.1. Disponível

O valor da rubrica estava composto por:

Descrição	2020	2019
Caixa	13.992,36	53.268,49
Bancos Conta Movimento	2.434,70	27.020,28
Total	**16.427,06**	**80.288,77**

(1) A operadora apresentou relatório analítico de Caixa da sede e unidades devidamente assinado pelo responsável do setor e contabilidade, que respalda o saldo da rubrica. Não foi encaminhado Boletim de Caixa, com movimentação mensal das entradas e saídas do caixa, assinado pelo responsável do setor e contabilidade. Não acompanhamos a contagem física dos numerários em 31/12/2020.

Recomendamos manter relatórios analíticos documentados, conciliados e providenciar boletins de caixas assinados pelos responsáveis visando resguardar a consistência dos saldos apresentados nos registros contábeis, ao final de cada mês.

(2) A operadora apresentou extratos do Banrisul S/A., Banco Itaú S/A. e Bradesco S/A, que respaldam os registros contábeis em 31/12/2020.

Recomendamos que sejam mantidos documentos, planilhas de conciliação, extratos e controles analíticos, que respaldem os saldos da rubrica no final de cada mês e em 31/12/2020.

2.1.1.2. Aplicações Financeiras

O saldo da rubrica estava assim composto:

Descrição	2020	2019
Aplicações Garantidoras de Prov. Técnicas	**2.498.764,81**	**2.441.674,55**
Cotas de Fundos de Investimentos	2.498.764,81	2.441.674,55
Aplicações Livres	**30.492,79**	**30.000,00**
Depósitos Bancários a Prazo - CDB/RDB	30.492,79	30.000,00
Total	**2.529.257,60**	**2.471.674,55**

A operadora apresentou extrato bancário do Banco Itaú ANS FI RF R$ 77.212,02; Banco Santander FI Renda Fixa ANS R$ 701.813,83, Banco Bradesco FIRF Saúde Suplementar - ANS R$ 151.620,46, Banco Safra – ANS RI FI R$ 72.771,18 e Banco do Brasil R$ 1.495.347,32. E Aplicações Livres R$ 30.492,79 Banco Bradesco S/A – CDB/RDB, em 31/12/2020.

A operadora apresentou DAT 374/2021 realizada pela empresa atuarial, em análise identificamos que a operadora está com insuficiência das provisões técnicas no montante de R$ 36.120,82 de ativos garantidores, destacada como modificação de opinião no Relatório dos Auditores Independentes – RAI.

Recomendamos manter documentos, planilhas de conciliação e todos os extratos/controles de modo a respaldar os saldos das contas nos registros contábeis em 31/12/2020.

2.1.1.3. Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde

O saldo da rubrica estava composto:

Descrição	2020	2019
Cobertura Assistencial com Preço Pré-estabelecido	**2.384.070,43**	**2.173.123,02**
Contraprestação Pecuniária/Prêmios a Receber	**2.565.080,47**	**2.650.915,96**
Individual	136.058,62	309.946,45
Coletivo sem Administradora de Benefícios como Estipulante	2.429.021,85	2.340.969,51
(-) Provisão para Perdas Sobre Créditos	**181.010,04**	**477.792,94**
Individual	6.545,97	193.670,84
Coletivo sem Administradora de Benefícios como Estipulante	174.464,07	284.122,10
Cobertura Assistencial com Preço Pós-estabelecido	**17.573,81**	**0,00**
Contraprestação Pecuniária/Prêmios a Receber	**17.573,81**	**0,00**
Individual	17.573,81	0,00
Participação Benefic. Eventos/Sin. Ind. Méd. Hosp.	**386.138,21**	**259.206,08**
Total	**2.787.782,45**	**2.432.329,10**

(i) Contraprestações Pré-estabelecido Individuais: A operadora apresentou controle de mensalidade contraprestações individuais, que respaldam o saldo dos registros contábeis em 31/12/2020.

(ii) Contraprestações Pré-estabelecido Coletivas: A operadora apresentou controle de mensalidade contraprestações coletivas de R$ 2.429.021,85, que respalda o saldo dos registros contábeis em 31/12/2020.

(iii) PPSC Individuais/Coletivo: A operadora apresentou controle analítico da provisão de perda sobre crédito, individual e coletivo, que monta em R$ 181.010,04 em 31/12/2020, que respalda o saldo dos registros contábeis em 31/12/2020.

(iv) Contraprestações Pós-estabelecido Individuais: A operadora disponibilizou controle analítico, que respalda o saldo dos registros contábeis em 31/12/2020.
(v) Participação dos Beneficiários: Foi apresentado pela operadora relatório de coparticipação dos beneficiários com saldo de R$ 386.138,21, que respalda o saldo dos registros contábeis em 31/12/2020.

Recomendamos manter controles, relatório e documentos probatório sempre atualizados de modo que respalde o saldo dos registros contábeis para o encerramento mensal e final do Balanço Patrimonial.

2.1.1.4. Créditos de Operações Assist. Não Relacionados com Planos de Assistência à Saúde

O saldo da rubrica estava composto:

Descrição	2020	2019
Contas a Receber	444.130,53	32.944,60
Total	**444.130,53**	**32.944,60**

Foi apresentado relatório auxiliar de guias emitidas com totalização R$ 444.130,53, que respalda o saldo dos registros contábeis em 31/12/2020.

Recomendamos manter relatório auxiliar atualizado de modo a respaldar os registros contábeis, no final de cada mês e no encerramento do Balanço Patrimonial.

2.1.1.5. Bens e Títulos a Receber

O saldo do grupo estava composto:

Descrição	2020	2019
Estoques	**584.310,46**	**425.534,23**
Estoques **(i)**	247.739,02	198.154,81
Almoxarifado **(ii)**	336.571,44	227.379,42
Adiantamentos	**0,00**	**19.333,34**
Outros Adiantamentos	0,00	19.333,34
Títulos a Receber (iii)	**7.159.912,74**	**2.558.535,47**
Cheques e Ordens a Receber	163.245,36	128.308,61
Outros Títulos a Receber	6.996.667,38	2.430.226,86
Outros Créditos a Receber (iv)	**64.244,85**	**13.444,12**
Outros Créditos ou Bens a Receber	64.244,85	13.444,12
Total	**7.808.468,05**	**3.016.847,16**

(i) Estoques: A operadora apresentou Relatório Analítico dos Estoques, assinado pelo responsável do setor e da contabilidade, que respalda o saldo dos registros contábeis em 31/12/2020.

(ii) Almoxarifado: A operadora apresentou Relatório Analítico do Almoxarifado, que respalda o saldo dos registros contábeis em 31/12/2020.

(iii) Títulos a Receber: Foi apresentado Relatório analítico de Títulos a Receber R$ 163.245,36 e Relatório Analítico R$ 6.996.667,38 da empresa Free Market Fomento Mercantil, que respalda o saldo dos registros contábeis em 31/12/2020.

(iv) Outros Créditos a Receber: A operadora apresentou relatório analítico de cartões de créditos a receber, que respalda o saldo dos registros contábeis em 31/12/2020.

Recomendamos manter relatórios analíticos e relatórios auxiliares atualizados, no final de cada mês, de modo a respaldar os registros contábeis em 31/12/2020.

2.1.1.6. Investimentos

Os Investimentos estavam formados:

Descrição	Custo	Adições	Baixas	2020	2019
Outros Investimentos	1.702.038,31	0,00	0,00	1.702.038,31	1.702.038,31
Total de Investimentos	**1.702.038,31**	**0,00**	**0,00**	**1.702.038,31**	**1.702.038,31**

Se referem a Títulos Patrimoniais que montam em R$ 1.702.038,31 em 31/12/2020. Recomendamos para que sejam identificados individualmente e que periodicamente se proceda a conformação de saldos junto as investidas.

2.1.1.7. Imobilizado

O Imobilizado estava composto:

Descrição	Custo	Adições	Baixas	Depreciação Acumulada	2020	2019	% Depr.
Imóveis de Uso Próprio Hosp./Odont.	**8.510,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.510,00**	**8.510,00**	
Edificações	8.510,00	0,00	0,00	0,00	8.510,00	8.510,00	4
Imobilizado de Uso Pr. - Hosp./Odont.	**1.320.398,23**	**8.970,04**	**0,00**	**1.047.678,12**	**281.690,15**	**307.813,57**	
Instalações	101.003,71	0,00	0,00	41.946,58	59.057,13	65.676,91	10
Máquinas e Equipamentos	707.337,23	0,00	0,00	644.037,05	63.300,18	71.709,15	10
Eq. de Proc. Eletrônico de Dados - Hardware	145.659,13	4.742,84	0,00	110.420,72	39.981,25	46.021,63	20
Móveis e Utensílios	104.729,04	4.227,20	0,00	209.931,52	-100.975,28	-98.790,31	10
Veículos	51.244,61	0,00	0,00	41.342,25	9.902,36	12.771,68	20
Reavaliação Móveis e Utensílios	206.424,51	0,00	0,00	0,00	206.424,51	206.424,51	
Reavaliação Veículos	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	
Imobilizado de Uso Pr. – Não Hosp./Não Odont.	**535.673,27**	**3.938,90**	**0,00**	**400.735,66**	**138.876,51**	**158.850,82**	
Instalações	0,00	0,00	0,00	16.750,60	-16.750,60	-16.750,60	10
Máquinas e Equipamentos	105.912,68	0,00	0,00	60.293,70	45.618,98	50.825,69	10
Móveis e Utensílios	158.824,61	3.938,90	0,00	95.143,07	67.620,44	71.398,26	10
Veículos	270.935,98	0,00	0,00	228.548,29	42.387,69	53.377,47	20
Imobiliza. em Curso - Não Hosp./Não Odont.	**1.120.769,32**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.120.769,32**	**1.120.769,32**	
Outras Imobilizações	1.120.769,32	0,00	0,00	0,00	1.120.769,32	1.120.769,32	
Outras Imobilizações - Hosp./Odont.	**480.072,65**	**0,00**	**0,00**	**31.395,42**	**448.677,23**	**453.590,87**	
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	406.437,28	0,00	0,00	0,00	406.437,28	406.437,28	10
Outras Imobilizações	73.635,37	0,00	0,00	31.395,42	42.239,95	47.153,59	
Total do Imobilizado	**3.465.423,47**	**12.908,94**	**0,00**	**1.479.809,20**	**1.998.523,21**	**2.049.534,58**	

Examinamos as adições, baixas e transferências dos bens patrimoniais no período, tendo a comentar:

A operadora apresentou relatório de depreciação acumulada do período que monta R$ 1.479.809,20 em 31/12/2020. No processo de indagação, em reunião com a administração da operadora, fomos informados que a operadora ainda está realizando levantamento geral de todos os bens do imobilizado. Os encargos de depreciação acumulada montam em R$ 1.479.809,20 em 31/12/2020. Os encargos de depreciação do exercício montaram em R$ 63.920,31 em 31/12/2020. Fatos destacados como modificação de opinião no Relatório dos Auditores Independentes – RAI.

Recomendações observância do CPC 27 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado e demais normas complementares em vigor.

2.1.1.8. Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde – Passivo Circulante e Não Circulante

As Provisões Técnicas estavam assim compostas:

Descrição	2020	2019
Passivo Circulante	**3.675.552,48**	**4.410.396,14**
Provisão de Eventos/Sinistro a Liquidar para o SUS	847.160,71	2.418.984,05
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para o SUS - Parcelamento	644.030,86	211.847,52
Rede Contratada/Credenciada	496.635,99	165.006,62
Provisão para Eventos/Sin. Ocorridos e Não Avis. (PEONA)	1.687.724,92	1.614.557,95
Passivo Não Circulante	**1.893.185,56**	**615.716,53**
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para o SUS	1.893.185,56	615.716,53
Total	**5.568.738,04**	**5.026.112,67**

Provisão de Eventos/Sinistro a Liquidar para o SUS: A operadora apresentou consulta do site da ANS, referente a Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar do SUS/GRU, que respalda o registro contábil e saldo da rubrica.

Provisão de Eventos/Sinistro a Liquidar para o SUS - Parcelado (Passivo Circulante): Foi apresentada consulta de Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar do SUS/Parcelado, emitido pelo site da ANS.

Rede Contratada/Credenciada: A operadora apresentou controle analítico dos prestadores, que respalda o saldo dos registros contábeis, porém necessita de aprimoramento em atendimento ao Subitem 6.3.9.1 do Anexo – Capítulo I – Normas Gerais (RN n°. 435 de 23 de novembro de 2018). A operadora apresentou DAT 374/2021 realizada pela empresa atuarial. Em análise identificamos que a operadora está com insuficiência das provisões técnicas no montante de R$ 36.120,82 de ativos garantidores.

Provisão para Eventos/Sinistros Ocorridos e Não Avisados - PEONA: Em análise identificamos que a operadora realizou provisão a maior de R$ 66.886,17 em relação ao necessário. Registros contábeis R$ de 1.687.724,92, Relatório DAT nº 374/2021 R$ 1.620.838,75, que respalda o saldo dos registros contábeis.

Provisão de Eventos/Sinistro a Liquidar para o SUS - Parcelado (Passivo Não Circulante): Em análise identificamos que a operadora realizou provisão a maior de R$ 2.642,77 em relação ao necessário. Registros contábeis R$ 1.893.185,56, consulta do site da ANS R$ 1.890.542,79, que respalda o saldo dos registros contábeis.

Recomendamos manter documentos, memórias de cálculos e controles que respaldam os registros contábeis em 31/12/2020.

2.1.1.9. Patrimônio Líquido/Patrimônio Social

O Patrimônio Líquido da operadora estava assim composto em 31/12/2020:

Descrição	2020	2019
Capital Social – Cotas	7.037.000,00	5.337.000,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	2.600.130,00	0,00
Reservas	0,00	3.134.024,27
Reservas de Capital/Reservas Patrimoniais	0,00	3.134.024,27
(-) Ações em Tesouraria	0,00	-31.500,00
(-) Ações em Tesouraria	0,00	-31.500,00
Lucros/Prejuízos-Superávit/Déficit Acumulado/Resultado	-6.863.527,50	-11.639.073,15
Lucros/Superávits Apurados	1.563.897,83	691.516,73
Prejuízos/Déficits Apurados	-8.427.425,33	-12.330.589,88
Total	**2.773.602,50**	**-3.199.548,88**

a) Capital Social

O Capital Social que era de R$ 5.337.000,00 (cinco milhões, trezentos e trinta e sete mil reais) dividido em 5.337.000 (cinco milhões, trezentos e trinta e sete mil) quotas de valor nominal de 1,00 (um real) cada uma, passou para R$ 7.037.000,00 (sete milhões e trinta e sete mil reais) dividido em 7.037.000 (sete milhões, trinta e sete mil) quotas de capital no valor nominal de 1,00 (um real) cada uma, totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional. Alteração e Consolidação do Contrato Social: aumento de R$ 1.700.000,00 registrada sob n° 7254491 em 14/07/2020, na Junta Comercial, Industrial e Serviços do Rio Grande do Sul.

b) Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

No período foi realizado seguintes aportes: **a)** R$ 2.000.130,00, conforme Alteração e Consolidação do Contrato Social, Protocolo n° 207313946 de 16/11/2020, registrada sob n° 7512163 em 14/01/2021 na Junta Comercial, Industrial e Serviços do Rio Grande do Sul, por solicitação da Instrução Diretiva 95/2º DF/Porto Alegre Clínicas Ltda – Registro ANS nº 34.687-0, de 20 de novembro de 2020; **b)** R$ 600,00 em moeda correte, para Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, totalizando R$ 2.600.130,00.

c) Reserva de Capital/Reservas Patrimoniais

Saldo de Reserva de Capital e Reservas Patrimoniais no montante de R$ 3.134.024,27 de 31/12/2019, foi transferido para Lucros e Prejuízos do Exercício no período, por solicitação da Instrução Diretiva 95/2º DF/Porto Alegre Clínicas Ltda – Registro ANS nº 34.687-0, de 20 de novembro de 2020.

d) Prejuízo Acumulado

O prejuízo acumulado que era de R$ 11.639.073,15 em 31/12/2019 baixou para (R$ 6.863.527,50) em 31/12/2020, com redução de R$ 4.775.545,65 no período. As mutações ocorridas estão apresentadas na Demonstração de Resultado – DR e Demonstração de Mutação do Patrimônio Líquido – DMPL de 31/12/2020.

2.1.2. MARGEM DE SOLVÊNCIA

Embasados no DAT N° 374/2021, Garantias Financeiras X DIOPS XML dezembro/2020, fornecido pela empresa atuária, validamos os cálculos efetuados da base de dados da Margem de Solvência, observando que o patrimônio da sociedade está insuficiente em R$ 195.435,34 em 31/12/2020, necessitando de complementação financeira para atendimento das exigências da RN N° 313, de 28 de novembro de 2012 (com alterações) e RN N° 451, de 06 de março de 2020 da ANS.

2.1.3. PROGRAMA DE SANEAMENTO

Nossas análises evidenciaram que a operadora tem buscado adotar medidas que objetivam ao cumprimento do Programa de Saneamento aprovado pela ANS, tais como aporte de capital e ingresso de um novo cotista na empresa.

Recomendamos o cumprimento integral do Programa de Saneamento de forma a sanar as inconformidades apontadas pela agência reguladora.

2.1.4. CIRCULARIZAÇÃO

Como parte integrante de nossos exames, o processo de circularizações junto às instituições financeiras, clientes, fornecedores, advogados etc., cujo resultado obtido serviu de parâmetro para análise das posições dos saldos em 31/12/2020.

Por prudência, recomendamos que a Administração determine ao setor financeiro e contábil a boa prática do processo de circularização de modo a ser rotina, facilitando a conciliação e confronto de saldos mensal, trimestral e anual, resguardando a consistência, integridade e fidedignidade dos controles internos e registros contábeis. A adoção do procedimento visa a apresentação de saldos consistentes no encerramento do Balanço Patrimonial

2.1.5. CONTINGÊNCIAS

A administração da Instituição representada pela Diretoria e Conselho Deliberativo e Fiscal são responsáveis pela informação dos processos em trâmite, situação e riscos.

No processo de indagação colocamos a necessidade dessa informação ser providenciada, o que foi prontamente atendido mediante a apresentação do Relatório dos Advogados, indicando a existência de processos cíveis, trabalhistas ou fiscais com identificação dos riscos possíveis, prováveis ou remotos.

Recomendamos que seja solicitado referido relatório aos advogados, no mínimo, trimestralmente e com base nele, sejam atualizados contabilmente as provisões de contingências passivas considerando as probabilidades de perda provável, possíveis e remotas, que obrigatoriamente devem ser divulgadas nas notas explicativas, nos moldes da Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.329/11 e Norma Brasileira de Contabilidade Gerais – NBC TG 25 (R2).

2.1.6. CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO - CCL

Para a data base analisada, a Operadora apresenta Capital Circulante Líquido – CCL **positivo R$ 4.761.751,58 em 31/12/2020** (AC R$ 13.588.476,08 em 31/12/2020 – PC R$ 8.826.724,50 em 31/12/2020), e positivo em R$ 194.107,51 em 31/12/2019, respectivamente.

No procedimento de comparabilidade, constatou-se que a operadora apresentou melhora, em relação ao exercício anterior, no índice do Capital Circulante Líquido – CCL. Recomendamos acompanhamento efetivo e permanente do índice do CCL.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

No decorrer de nossos trabalhos, identificamos a insuficiência de margem de solvência R$ 195.435,34, que está contemplado no Programa de Saneamento. Exceto pelos fatos abordados neste relatório que merecessem melhorias, não identificamos outras deficiências e/ou ineficácias relevantes que merecesse recomendações ou destaque no Relatório Circunstanciado – RC.

Executamos outros procedimentos adicionais de auditoria, necessários nas circunstâncias, objetivando obter evidência apropriada e suficiente capaz de determinar que as demonstrações contábeis fossem apresentadas adequadamente, em todos os aspectos relevantes, abrangendo tanto a análise das contas patrimoniais e de resultado, bem como, a identificação de outros atos e fatos que pudessem ter reflexo nas demonstrações contábeis.

Utilizamos, ainda, processo de entrevista e indagação à administração com intuito de orientá-la quanto à existência de possíveis não conformidades bem como as providências necessárias para a sua regularização.

Outros ajustes tidos como necessários e constatados no decorrer dos trabalhos, foram comunicados aos responsáveis de cada setor para as devidas ações corretivas.

Concluímos que, exceto pelos fatos mencionados neste relatório, não há evidência de efeitos proeminentes capazes de afetar de forma expressiva as referidas demonstrações. Além disso, não temos conhecimento de quaisquer outras não conformidades que não tenham sido orientadas e ajustadas nas demonstrações contábeis.

A opinião dos auditores independentes, manifestada no "Relatório dos Auditores Independentes Sobre as Demonstrações Contábeis", com modificação de opinião, datado de 31 de março de 2021, faz parte integrante deste trabalho.

Curitiba (PR), 31 de março de 2021.

CEC Auditores Independentes S/S
CRC-PR nº 6141/O-9

PAULO ROBERTO CARVALHO
Contador CRC-PR nº 020.597/O-9 S/RS
Sócio Responsável Técnico

PRISCILA INGRID CARVALHO RAKSA
Contadora CRC-PR nº 076.610/O-8 S/RS
Auditora Sênior

CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121

Assinado de forma digital por CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121
Dados: 2021.03.31 11:27:01 -03'00'

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA
CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91
Porto Alegre-RS
(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO	NOTAS	31/12/2020	AH	31/12/2019
ATIVO CIRCULANTE		**13.588.476,08**	**69,1%**	**8.034.084,18**
Disponível	**4 (1.1.1)**	16.427,06	-79,5%	80.288,77
Realizável		**13.572.049,02**	**70,6%**	**7.953.795,41**
Aplicações Financeiras	**4 (1.1.2)**	**2.529.257,60**	**2,3%**	**2.471.674,55**
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas		2.498.764,81	2,3%	2.441.674,55
Aplicações Livres		30.492,79	1,6%	30.000,00
Créditos de Op. Planos de Assistência à Saúde	**4 (1.1.3)**	**2.787.782,45**	**14,6%**	**2.432.329,10**
Contraprestação Pecuniária/Prêmio a Receber		2.401.644,24	10,5%	2.173.123,02
Créditos de Operações de Adm. de Benefícios		0,00	-	0,00
Participação de Bem. em Ev./Sin. Indenizáveis		386.138,21	49,0%	259.206,08
Operadoras de Planos de Assistência à Saúde		0,00	-	0,00
Outros Créditos de Op. c/ Planos de Assist. Saúde		0,00	-	0,00
Créditos de Op. Ass. Saúde Ñ Rel. Planos Saúde Op.	**4 (1.1.4)**	444.130,53	1248,1%	32.944,60
Despesas Diferidas		0,00	-	0,00
Créditos Tributários e Previdenciários		2.410,39	-	0,00
Bens e Títulos a Receber	**4 (1.1.5)**	7.808.468,05	158,8%	3.016.847,16
Despesas Antecipadas		0,00	-	0,00
Conta-Corrente com Cooperados		0,00	-	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**15.948.920,83**	**3,3%**	**15.444.976,85**
Realizável a Longo Prazo		**12.139.625,15**	**4,2%**	**11.646.659,71**
Aplicações Financeiras		0,00	-	0,00
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas		0,00	-	0,00
Aplicações Livres		0,00	-	0,00
Créditos Tributários e Previdenciários	**4 (1.2.1)**	8.601.819,96	0,0%	8.601.819,96
Títulos e Créditos a Receber		0,00	-	0,00
Despesas de Comercialização Diferidas		0,00	-	0,00
Ativo Fiscal Diferido		0,00	-	0,00
Depósitos Judiciais e Fiscais	**4 (1.2.2)**	1.393.192,76	5,5%	1.320.227,32
Outros Créditos a Receber a Longo Prazo	**4 (1.2.3)**	2.144.612,43	24,4%	1.724.612,43
Conta-Corrente com Cooperados		0,00	-	0,00
Investimentos	**4 (1.2.4)**	**1.702.038,31**	**0,0%**	**1.702.038,31**
Participações Soc. pelo Método de Eq. Patrimonial		**0,00**	**-**	**0,00**
Participações Soc. - Op. Planos de Assist. a Saúde		0,00	-	0,00
Participações Societárias em Rede Assistencial		0,00	-	0,00
Participações em Outras Sociedades		0,00	-	0,00
Participações Societárias pelo Método de Custo		0,00	-	0,00
Outros Investimentos		1.702.038,31	0,0%	1.702.038,31
Imobilizado	**4 (1.2.5)**	**1.998.523,21**	**-2,5%**	**2.049.534,58**
Imóveis de Uso Próprio		**8.510,00**	**0,0%**	**8.510,00**
Imóveis - Hospitalares / Odontológicos		8.510,00	0,0%	8.510,00
Imóveis - Não Hospitalares / Odontológicos		0,00	-	0,00
Imobilizado de Uso Próprio		**420.566,66**	**-9,9%**	**466.664,39**
Imobilizado - Hospitalares / Odontológicos		281.690,15	-8,5%	307.813,57
Imobilizado - Não Hospitalares / Odontológicos		138.876,51	-12,6%	158.850,82
Imobilizações em Curso		1.120.769,32	0,0%	1.120.769,32
Outras Imobilizações		**448.677,23**	**-1,1%**	**453.590,87**
Intangível	**4 (1.2.6)**	108.734,16	**132,6%**	46.744,25
TOTAL DO ATIVO		**29.537.396,91**	**25,8%**	**23.479.061,03**

(As notas explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA
CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91
Porto Alegre-RS
(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO	NOTAS	31/12/2020	AH	31/12/2019
PASSIVO CIRCULANTE		**8.826.724,50**	**12,6%**	**7.839.976,67**
Provisões Técnicas de Operações de Ass. à Saúde	**4 (2.1.1)**	**3.675.552,48**	**-16,7%**	**4.410.396,14**
Provisões de Prêmios / Contraprestações		**0,00**	-	**0,00**
Provisão de Prêmio / Contr. Não Ganha - PPCNG		0,00	-	0,00
Provisão de Insuficiência de Prêmios		0,00	-	0,00
Provisão para Remissão		0,00	-	0,00
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para SUS		1.491.191,57	-43,3%	2.630.831,57
Provisão de Ev./Sin. Liquidar Outros Prest. Serv. Ass.		496.635,99	201,0%	165.006,62
Provisão para Ev./Sin. Ocorridos e Não Av. (PEONA)		1.687.724,92	4,5%	1.614.557,95
Outras Provisões Técnicas		0,00	-	0,00
Débitos de Operações de Assistência à Saúde		**0,00**	-	**0,00**
Contraprestações / Prêmios a Restituir		0,00	-	0,00
Receita Antecipada de Contraprestações / Prêmios		0,00	-	0,00
Comercialização sobre Operações		0,00	-	0,00
Operadoras de Planos de Assistência à Saúde		0,00	-	0,00
Débitos de Operações de Adm. de Benefícios		0,00	-	0,00
Outros Débitos de Op. Planos de Assistência à Saúde		0,00	-	0,00
Débitos Op. Assist. Saúde Ñ Rel. Planos Saúde da Op.		0,00	-	0,00
Provisões		0,00	-	0,00
Provisão para IR e CSLL		0,00	-	0,00
Provisões para Ações Judiciais		0,00	-	0,00
Tributos e Encargos Sociais a Recolher	**4 (2.1.2)**	4.607.961,82	38,9%	3.316.582,49
Empréstimos e Financiamentos a Pagar	**4 (2.1.4)**	3.449,09	-84,1%	21.721,09
Débitos Diversos	**4 (2.1.5)**	539.761,11	491,3%	91.276,95
Conta-Corrente de Cooperados		0,00	-	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		**17.937.069,91**	**-4,8%**	**18.838.633,24**
Provisões Técnicas de Operações Assist. à Saúde		**1.893.185,56**	**207,5%**	**615.716,53**
Provisão de Pr./Contr. Não Ganha - PPCNG		0,00	-	0,00
Provisão de Insuficiência de Prêmios		0,00	-	0,00
Provisão para Remissão		0,00	-	0,00
Provisão de Ev./Sin. a Liquidar para o SUS		1.893.185,56	207,5%	615.716,53
Provisão de Ev./Sin. a Liquidar Outros Prest. Ser. Ass.		0,00	-	0,00
Provisão para Ev./Sin. Ocorridos e Não Av. (PEONA)		0,00	-	0,00
Outras Provisões Técnicas		0,00	-	0,00
Provisões		**314.247,53**	**-8,6%**	**343.914,57**
Provisões para Tributos Diferidos		0,00	-	0,00
Provisões para Ações Judiciais		314.247,53	-8,6%	343.914,57
Tributos e Encargos Sociais a Recolher		15.700.785,55	-5,8%	16.662.775,05
Tributos e Contribuições		15.700.785,55	-5,1%	16.541.974,15
Parcelamento de Tributos e Contribuições	**4 (2.1.3)**	0,00	-100,0%	120.800,90
Tributos e Contr. Rel. a IN 20 (Cooperativas) - Parcel.		0,00	-	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Pagar		0,00	-100,0%	108.683,17
Débitos Diversos		28.851,27	-97,4%	1.107.543,92
PATRIMÔNIO LÍQUIDO/PATRIMÔNIO SOCIAL	**5**	**2.773.602,50**	**-186,7%**	**-3.199.548,88**
Capital Social / Patrimônio Social		7.037.000,00	31,9%	5.337.000,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		2.600.130,00	-	0,00
Reservas		**0,00**	**-100,0%**	**3.134.024,27**
Reservas de Capital / Reservas Patrimoniais		0,00	-100,0%	3.134.024,27
Reservas de Reavaliação		0,00	-	0,00
Reservas de Lucros / Sobras / Retenção de Superávits		0,00	-	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0,00	-	0,00
(-) Ações em Tesouraria		0,00	-100,0%	-31.500,00
Lucros/Prejuízo - Sup./Déficits Ac. ou Resultado		-6.863.527,50	-41,0%	-11.639.073,15
TOTAL DO PASSIVO		**29.537.396,91**	**25,8%**	**23.479.061,03**

(As notas explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)

GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034
Digitally signed by GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034
Date: 2021.03.31 13:43:35 -03'00'

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191
Digitally signed by PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191
Date: 2021.03.31 13:45:11 -03'00'

CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121
Assinado de forma digital por CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121
Dados: 2021.03.28 07:01:37 -03'00'

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA
CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91
Porto Alegre-RS
(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	31/12/2020	AH	31/12/2019
Contr. Efetivas/Pr. Ganhos de Plano de Assist. à Saúde	**18.261.245,89**	**-4,8%**	**19.184.040,09**
Receitas com Operações de Assistência à Saúde	**19.068.631,21**	**-4,0%**	**19.855.587,29**
Contraprestações Líquidas / Prêmios Retidos	19.068.631,21	-4,0%	19.855.587,29
Variação das Prov. Técnicas de Op. Assist. à Saúde	0,00	-	0,00
Receitas com Administração	0,00	-	0,00
(-) Tributos Diretos de Op. Planos de Assist. Saúde Op.	-807.385,32	20,2%	-671.547,20
Eventos Indenizáveis Líquidos / Sinistros Retidos	**-9.369.288,33**	**-15,4%**	**-11.074.508,85**
Eventos / Sinistros Conhecidos ou Avisados	-9.296.121,36	-16,0%	-11.067.685,36
Variação da Provisão de Ev./Sin. Ocorridos e Não Avisados	-73.166,97	972,3%	-6.823,49
RESULTADO DAS OPER. PLS DE ASSIST. À SAÚDE	**8.891.957,56**	**9,6%**	**8.109.531,24**
Outras Receitas Op. de Planos de Assist. Saúde	113.113,29	-23,1%	147.000,07
Receitas de Assist. Saúde Não Rel. Planos de Saúde da Op.	**1.219.362,99**	**208,0%**	**395.874,72**
Receitas com Operações de Assistência Médico-Hospitalar	1.149.493,34	228,2%	350.197,96
Receitas com Operações de Assistência Odontológica	0,00	-	0,00
Receitas com Op. Assist. Médico-Hospitalar (SUS)	0,00	-100,0%	8.437,05
Receitas com Operações de Assist. Odontológica (SUS)	0,00	-	0,00
Outras Receitas de Prest. Serv. Adm. de Benefícios	0,00	-	0,00
Receitas com Adm. Intercâmbio Eventual - Assist. Odont.	0,00	-	0,00
Receitas com Adm. Intercâmbio Ev. - Assist. Médico Hosp.	0,00	-	0,00
Outras Receitas Operacionais	69.869,65	87,6%	37.239,71
(-) Tributos Diretos de Outras Ativ. Assist. Saúde	0,00	-	0,00
Outras Despesas Op. Plano de Assistência à Saúde	**-24.318,92**	**-80,5%**	**-124.487,23**
Outras Despesas de Op. Planos de Assistência à Saúde	0,00	-100,0%	-2.696,74
Programas de Prom. da Saúde e Prev. de Riscos e Doenças	0,00	-	0,00
(-) Recuperação de Outras Desp. Opera. de Assist. à Saúde	0,00	-	0,00
Provisão para Perdas Sobre Créditos	-24.318,92	-80,0%	-121.790,49
Outras Desp. Op. Ass. Saúde Não Rel. Planos Saúde da Op.	-493.325,42	17,7%	-419.006,54
RESULTADO BRUTO	**9.706.789,50**	**19,7%**	**8.108.912,26**
Despesas de Comercialização	0,00	-	0,00
Despesas Administrativas	-7.268.532,17	1,4%	-7.167.246,56
Resultado Financeiro Líquido	**-104.114,52**	**-197,1%**	**107.177,58**
Receitas Financeiras	302.225,05	-11,9%	342.971,35
Despesas Financeiras	-406.339,57	72,3%	-235.793,77
Resultado Patrimonial	**-965,18**	**-97,6%**	**-40.187,47**
Receitas Patrimoniais	0,00	-	0,00
Despesas Patrimoniais	-965,18	-97,6%	-40.187,47
Resultado com Seguro e Resseguro	0,00	-	0,00
Receitas com Seguro e Resseguro	0,00	-	0,00
Despesas com Seguro Resseguro	0,00	-	0,00
RESULTADO ANTES DOS IMP. E PART.	**2.333.177,63**	**131,3%**	**1.008.655,81**
Imposto de Renda	-559.293,81	146,2%	-227.198,17
Contribuição Social	-209.985,99	133,5%	-89.940,91
Impostos Diferidos	0,00	-	0,00
Participações sobre o Lucro	0,00	-	0,00
RESULTADO LÍQUIDO	**1.563.897,83**	**126,2%**	**691.516,73**

(As notas explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)

GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034 Digitally signed by GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034 Date: 2021.03.31 13:55:39 -03'00'

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191 Digitally signed by PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191 Date: 2021.03.31 13:56:13 -03'00'

CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121

Assinado de forma digital por CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121 Dados: 2021.03.28 07:03:18 -03'00'

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA
CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91
Porto Alegre-RS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC PELO MÉTODO DIRETO EM: 31/12/2020
(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

	31/12/2020	AH	31/12/2019
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
(+) Recebimento de Planos de Saúde	18.400.296,22	-7,6%	19.922.713,38
(+) Resgate de Aplicações Financeiras	12.673,64	-	0,00
(+) Recebimento de Juros de Aplicações Financeiras	23.935,99	-68,9%	77.078,18
(+) Outros Recebimentos Operacionais	375.750,96	207,6%	122.160,90
(-) Pagamento a Fornecedores/Prest. de Serviço de Saúde	-11.171.386,43	-18,0%	-13.622.361,52
(-) Pagamento de Comissões	-62.765,24	-25,8%	-84.581,89
(-) Pagamento de Pessoal	-3.520.379,30	-4,5%	-3.687.533,58
(-) Pagamento de Pró-Labore	0,00	-	0,00
(-) Pagamento de Serviços Terceiros	-937.735,91	40,4%	-667.871,50
(-) Pagamento de Tributos	-199.812,57	-60,5%	-505.249,07
(-) Pagamento de Processos Judiciais (Cíveis/Trab./Trib.)	0,00	-	0,00
(-) Pagamento de Aluguel	-827.831,80	32,5%	-624.960,89
(-) Pagamento de Promoção/Publicidade	-154.860,73	166,9%	-58.031,71
(-) Aplicações Financeiras	0,00	-	0,00
(-) Outros Pagamentos Operacionais	-1.636.410,63	86,4%	-877.777,67
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIV. OPERACIONAIS	**301.474,20**	**-4799,2%**	**-6.415,37**
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
(+) Recebimento de Venda de Ativo Imobilizado – Hospitalar	0,00	-	0,00
(+) Recebimento de Venda de Ativo Imobilizado – Outros	0,00	-	0,00
(+) Recebimento de Venda de Investimentos	0,00	-	0,00
(+) Recebimento de Dividendos	0,00	-	0,00
(+) Outros Recebimentos das Atividades de Investimento	1.700.000,00	-	0,00
(-) Pagamento de Aquisição de Ativo Imobilizado – Hospitalar	0,00	-	0,00
(-) Pagamento de Aquisição de Ativo Imobilizado – Outros	0,00	-	0,00
(-) Pagamentos Relativos ao Ativo Intangível	0,00	-	0,00
(-) Pagamento de Aquisição de Part. em Outras Empresas	2.038,46	-	0,00
(-) Outros Pagamentos das Atividades de Investimento	-1.700.000,00	-	0,00
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIV. DE INVESTIMENTO	**2.038,46**	**-**	**0,00**
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
(+) Integralização de Capital em Dinheiro	0,00	-	0,00
(+) Recebimento – Empréstimos/Financiamentos	0,00	-	0,00
(+) Títulos - Descontados	0,00	-	0,00
(+) Outros Recebimentos da Atividade de Financiamento	0,00	-	0,00
(-) Pagamento de Juros – Empréstimos/Finan./Leasing	-367.374,37	61,6%	-227.340,24
(-) Pagamento de Amortização – Empr./Finan./Leasing	0,00	-	0,00
(-) Pagamento de Participação nos Resultados	0,00	-	0,00
(-) Outros Pagamentos das Atividades de Financiamento	0,00	-	0,00
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIV. DE FINANCIAMENTO	**-367.374,37**	**61,6%**	**-227.340,24**
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA	**-63.861,71**	**-72,7%**	**-233.755,61**
CAIXA/BANCOS – Saldo Inicial	80.288,77	-74,4%	314.044,38
CAIXA/BANCOS - Saldo Final	**16.427,06**	**-79,5%**	**80.288,77**

(As notas explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)

GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034 Digitally signed by GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034 Date: 2021.03.31 13:57:59 -03'00'

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191 Digitally signed by PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191 Date: 2021.03.31 13:58:50 -03'00'

CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121

Assinado de forma digital por CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121 Dados: 2021.03.28 07:02:27 -03'00'

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA
CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91
Porto Alegre-RS

DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO / PATRIMONIO SOCIAL
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2020
(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

	Capital/ Patrimônio Social	Adiantamento para Futuro Aumento Capital	Reservas de Capital/ Patrimoniais	Reserva de Reavaliação	(-) Ações em Tesouraria	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Prej./Déficits Acumulados	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018	**4.637.000,00**	**700.000,00**	**3.134.024,27**	**-**	**- 31.500,00**	**-**	**- 11.479.560,62**	**- 3.040.036,35**
Ajustes de exercícios anteriores	-	-	-	-				-
Efeitos da mudança de critérios contábeis	-	-	-	-		-	-	-
Retificação de erros de exercícios anteriores	-	-	-	-		-	- 851.029,26	- 851.029,26
Aumentos de Capital /Patrimônio Social com lucros e reservas e em espécie	700.000,00	- 700.000,00	-	-		-	-	-
Reversões de Reservas	-	-	-	-		-	-	-
Reservas de Capital/Patrimoniais (detalhar)	-	-	-	-		-	-	-
Reserva de Reavaliação:	-	-	-	-		-	-	-
Realização	-	-	-	-		-	-	-
Baixa	-	-	-	-		-	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-		-	-	-
Lucro/Superávit /Prejuízo Líquido do Exercício	-	-	-	-		-	691.516,73	691.516,73
Proposta da destinação do lucro/superávit:	-	-	-	-		-	-	-
Reserva Legal	-	-	-	-		-	-	-
Reservas Estatutárias	-	-	-	-		-	-	-
Outras Reservas de Lucros (detalhar)	-	-	-	-		-	-	-
Dividendos/Juros Cap. Próprio/Lucros /Sobras a distribuir (detalhar):	-	-	-	-		-	-	-
R$ ..... por ação/cotas	-	-	-	-		-	-	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	**5.337.000,00**	**-**	**3.134.024,27**	**-**	**- 31.500,00**	**-**	**- 11.639.073,15**	**- 3.199.548,88**
Efeitos da mudança de critérios contábeis	-	-	-	-		-	-	-
Retificação de erros de exercícios anteriores	-	-	-	-		-	- 455.446,54	- 455.446,54
Aumentos de Capital /Patrimônio Social com lucros e reservas e em espécie	1.700.000,00	4.300.130,11	-	-	31.500,00	-	31.500,00	6.063.130,11
Reversões de Reservas	-	- 1.700.000,11	-	-		-	-	- 1.700.000,11
Reservas de Capital/Patrimoniais (detalhar)	-	-	- 3.134.024,27	-		-	3.134.024,27	-
Reserva de Reavaliação:	-	-	-	-		-	-	-
Realização	-	-	-	-		-	-	-
Baixa	-	-	-	-		-	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-		-	501.570,09	501.570,09
Lucro/Superávit /Prejuízo Líquido do Exercício	-	-	-	-		-	1.563.897,83	1.563.897,83
Proposta da destinação do lucro/superávit:	-	-	-	-		-	-	-
Reserva Legal	-	-	-	-		-	-	-
Reservas Estatutárias	-	-	-	-		-	-	-
Outras Reservas de Lucros (detalhar)	-	-	-	-		-	-	-
Dividendos/Juros Cap. Próprio/Lucros /Sobras a distribuir (detalhar):	-	-	-	-		-	-	-
R$ ..... por ação/cotas	-	-	-	-		-	-	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	**7.037.000,00**	**2.600.130,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**- 6.863.527,50**	**2.773.602,50**

(As notas explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)

GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034 Digitally signed by GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034 Date: 2021.03.31 14:00:12 -03'00'

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191 Digitally signed by PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191 Date: 2021.03.31 14:01:03 -03'00'

CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121 Assinado de forma digital por CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121 Dados: 2021.03.28 07:02:53 -03'00'

NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2020 E 31/12/2019
(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

NOTA 01. CONTEXTO OPERACIONAL

A **PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA**., sociedade empresária privada, com estrutura jurídica própria, habilitada à prática das atividades que lhe são atribuídas e regulamentadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), atuando no mercado como Operadora de Planos de Saúde e na Prestação de Serviços de Assistência Médica.

A Entidade tem como atividades preponderantes: **(i)** cobertura de custos de assistência médica e hospitalar de seus beneficiários, e **(ii)** a prestação de serviços médico-hospitalares.

NOTA 02. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis inerentes aos exercícios findos em 31/12/2020 e 31/12/2019 (comparativas) encontram-se apresentadas em reais. A elaboração e apresentação das demonstrações contábeis estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, tomando-se como base os termos da NBC TG 1000 aprovada pela Resolução do CFC nº 1255/2009 e a ITG 2000 aprovada pela Resolução do CFC nº 1330/2011 que trata da Escrituração Contábil.

As demonstrações contábeis do exercício anterior, apresentadas para fins de comparação, podem conter reclassificações, quando aplicáveis, para melhoria da informação e comparabilidade.

Ao elaborar as demonstrações contábeis, a administração avaliou a capacidade da entidade, continuar em operação em futuro previsível e declara que não tem a intenção de liquidá-la ou cessar seus negócios, ou ainda não apresenta evidências realistas para a descontinuação de suas atividades.

A administração da sociedade declara que não ocorreram eventos subsequentes entre a data do encerramento das demonstrações contábeis e a data de autorização para emissão dessas demonstrações.

NOTA 03. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a) Apuração do Resultado

Receita: o resultado das transações é apurado pelo regime de competência dos exercícios.

Custo: os eventos indenizáveis são constituídos com base no valor das faturas apresentadas pela rede credenciada. Como parte dessas faturas não está dentro do período da sua competência, os eventos ocorridos e não avisados são registrados mediante constituição de provisão.

b) Estimativas Contábeis

As demonstrações contábeis incluem estimativas e premissas, como a mensuração de provisões para perdas sobre créditos, provisões técnicas, estimativas do valor justo de determinados ativos e passivos. Os resultados efetivos podem ser diferentes dessas estimativas e premissas.

c) Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem saldos positivos em caixa e contas correntes bancárias de livre movimentação.

d) Aplicações Financeiras

As aplicações financeiras estão classificadas em: Aplicações Financeiras Vinculadas à ANS e Aplicações Financeiras Não Vinculadas, reconhecidas contabilmente pelo seu valor justo.

e) Contraprestações Pecuniárias a Receber

São registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos.

A Provisão para Perdas Sobre Créditos – PPSC de contraprestações efetiva é constituída sobre valores a receber de beneficiários com títulos vencidos há mais de 90 dias, para planos coletivos e há mais de 60 dias, para planos individuais, quando existentes. A administração da entidade revisa periodicamente o critério de constituição da PPSC para adequá-la à evolução da inadimplência de sua carteira.

f) Títulos e Créditos a Receber

Estão representados por Adiantamentos a Fornecedores e Cheques Devolvidos a Receber, registrados pelos valores nominais.

g) Investimentos

São representados por participações em empresa coligada e avaliados pelo método da equivalência patrimonial. Os demais investimentos são avaliados pelo custo de aquisição.

h) Imobilizado

Registrado pelo custo de aquisição, formação ou construção. A depreciação é calculada pelo método linear com base na vida útil estimadas dos bens às taxas permitidas pela legislação fiscal.

i) Intangível

Os ativos intangíveis, adquiridos separadamente, são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada.

j) Outros Ativos e Passivos (Circulantes e Não Circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido quando a empresa possui obrigação legal ou é constituído como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. É acrescido, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridas.

As provisões, quando necessárias, são constituídas e registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 (doze) meses, caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

k) Provisões Técnicas

Calculadas com base em metodologia estabelecida pela ANS, RN n°. 393/2015 (com alterações), excetuando-se a provisão de eventos a liquidar que é calculada com base nas faturas de prestadores de serviços de assistência à saúde, efetivamente recebidas pelas operadoras, conforme estabelecido pela Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS.

l) Tributos e Contribuições a Recolher

Obrigações para imposto de renda constituída à alíquota de 15% sobre o lucro real e, atingindo os limites previstos na legislação acrescenta o adicional de 10%. A contribuição social é provisionada à alíquota de 9% do lucro contábil ajustado, conforme legislação em vigor.

NOTA 04. COMPOSIÇÃO DE SALDOS DO BALANÇO PATRIMONIAL

1. Ativo

1.1. Ativo Circulante

1.1.1. Disponível

Descrição	2020	2019
Caixa	13.992,36	53.268,49
Bancos Conta Movimento	2.434,70	27.020,28
Total	**16.427,06**	**80.288,77**

1.1.2. Aplicações Financeiras

Descrição	2020	2019
Aplicações Garantidoras de Prov. Técnicas	**2.498.764,81**	**2.441.674,55**
Cotas de Fundos de Investimentos	2.498.764,81	2.441.674,55
Aplicações Livres	**30.492,79**	**30.000,00**
Depósitos Bancários a Prazo - CDB/RDB	30.492,79	30.000,00
Total	**2.529.257,60**	**2.471.674,55**

Formada por ativos garantidores de Provisões Técnicas vinculadas e livres.

1.1.3. Créditos Operações Plano Assistência Saúde

Descrição	2020	2019
Cobertura Assistencial com Preço Pré-estabelecido	**2.384.070,43**	**2.173.123,02**
Contraprestação Pecuniária/Prêmios a Receber	**2.565.080,47**	**2.650.915,96**
Individual	136.058,62	309.946,45
Coletivo sem Administradora de Benefícios como Estipulante	2.429.021,85	2.340.969,51
(-) Provisão para Perdas Sobre Créditos	**181.010,04**	**477.792,94**
Individual	6.545,97	193.670,84
Coletivo sem Administradora de Benefícios como Estipulante	174.464,07	284.122,10
Cobertura Assistencial com Preço Pós-estabelecido	**17.573,81**	**0,00**
Contraprestação Pecuniária/Prêmios a Receber	**17.573,81**	**0,00**
Individual	17.573,81	0,00
Participação Benefícios Eventos/Sin. Ind. Méd. Hosp.	**386.138,21**	**259.206,08**
Total	**2.787.782,45**	**2.432.329,10**

1.1.4. Créditos Operações Assistência à Saúde Não Relacionado c/Planos de Saúde

Descrição	2020	2019
Contas a Receber	444.130,53	32.944,60
Total	**444.130,53**	**32.944,60**

1.1.5. Bens e Títulos a Receber

Descrição	2020	2019
Estoques	**584.310,46**	**425.534,23**
Estoques	247.739,02	198.154,81
Almoxarifado	336.571,44	227.379,42
Adiantamentos	**0,00**	**19.333,34**
Outros Adiantamentos	0,00	19.333,34
Títulos a Receber	**7.159.912,74**	**2.558.535,47**
Cheques e Ordens a Receber	163.245,36	128.308,61
Outros Títulos a Receber	6.996.667,38	2.430.226,86
Outros Créditos a Receber	**64.244,85**	**13.444,12**
Outros Créditos ou Bens a Receber	64.244,85	13.444,12
Total	**7.808.468,05**	**3.016.847,16**

1.2. Ativo Não Circulante

1.2.1. Créditos Tributários e Previdenciários

Descrição	2020	2019
Créditos Tributários e Previdenciários	**8.601.819,96**	**8.601.819,96**
Outros Créditos Tributários e Previdenciários	8.601.819,96	8.601.819,96
Total	**8.601.819,96**	**8.601.819,96**

O departamento jurídico da operadora, por meio da Ação Ordinária n.º 5023564-13.2020.4.04.7100, ajuizada em 03/04/2020, está em processo de pleitear a recuperação dos Créditos Tributários das Contribuições Previdenciárias a Recolher, sendo: valor apurado de R$ 47.965,58 (INSS – Verbas Indenizatórias) e de R$ 91.563,64 (Multa Rescisória dos 10 % do FGTS). De acordo com a legislação que institui a cobrança das contribuições previdenciárias sobre os funcionários a incidência passou a ser sobre a Folha de Pagamentos e não sobre a Folha de Salários. A modificação nesta terminologia acaba por "ampliar" o número de verbas que sofrem a incidência da contribuição, majorando os pagamentos efetuados ao Fisco. Sobre as verbas de caráter indenizatório não pode a União pretender o pagamento de INSS. São algumas verbas indenizatórias: (i) terço de férias; (ii) vale transporte; (iii) vale refeição; (iv) aviso prévio indenizado; (v) prêmios em geral (pontualidade e assiduidade); (vi) 15 dias que antecedem o auxílio-doença, entre outras. E, quanto o recolhimento da contribuição social, correspondente a 10% do valor depositado de FGTS do trabalhador demitido sem justa causa. Contudo, a contribuição em questão, que tem natureza tributária, não pode ser exigida dos contribuintes. A contribuição foi criada com o objetivo de amortizar as perdas de atualização monetária sofridas pelo FGTS provocadas por força de condenações judiciais sofridas pelo Fundo, em razão dos expurgos inflacionários cometidos pelos Planos Verão e Collor I. Ademais, tal contribuição foi criada com o objetivo de amortizar as perdas de atualização monetária sofridas pelo FGTS provocadas por força de condenações judiciais sofridas pelo Fundo, em razão dos expurgos inflacionários cometidos pelos Planos Verão e Collor I. Todavia, não mais se justifica a cobrança desse tributo, uma vez que o motivo que justificou a sua criação já não mais existe, sendo hoje, inconstitucional o tributo cobrado.

A empresa busca, por meio do Mandando de Segurança n.º 5038486-59.2020.4.04.7100, ajuizado em 09/07/2020, assegurar seu direito de não incluir o ISS na base de cálculo das contribuições ao PIS e à COFINS, e ter reconhecido seu direito ao crédito dos valores indevidamente recolhidos, desde julho de 2015, a título de PIS/COFINS (cálculo estimado em R$ 2.419.688,00). O principal fundamento da referida ação judicial trata-se da decisão, sob o rito da repercussão geral, proferida pelo STF no RE 574.706 (Tema 69), em 2017. Segundo a tese firmada, o ICMS não compõe a base de cálculo para a incidência do PIS e da COFINS, visto que tal tributo não se enquadraria nos conceitos de renda e faturamento, pois apenas transita na contabilidade do contribuinte, sem se incorporar em seu patrimônio, sendo destinado aos cofres públicos. Desse modo, em razão das semelhanças do ISS e do ICMS, objetiva-se aplicar o mesmo entendimento para excluir o ISS da referida base de cálculo. Atualmente, o processo está suspenso no TRF4, aguardando decisão do STF no "Tema STF 118 - Inclusão do ISS na base de cálculo do PIS e da COFINS (RE 592.616)". Contudo, tal julgamento pelo STF ainda não tem data marcada para ocorrer.

1.2.2. Depósitos Judiciais e Fiscais

Descrição	2020	2019
Depósitos Judiciais - Eventos / Sinistros	1.152.138,45	1.131.880,55
Depósitos Judiciais e Fiscais - Tributos	41.116,07	29.080,62
Depósitos Judiciais - Cíveis	39.983,54	25.193,58
Depósitos Judiciais- Trabalhistas	159.954,70	134.072,57
Total	**1.393.192,76**	**1.320.227,32**

1.2.3. Outros Créditos a Receber a Longo Prazo

Descrição	2020	2019
Outros Créditos a Receber a Longo Prazo	2.144.612,43	1.724.612,43
Total	**2.144.612,43**	**1.724.612,43**

1.2.4. Investimentos

Descrição	Custo	Adições	Baixas	2020	2019
Outros Investimentos	1.702.038,31	0,00	0,00	1.702.038,31	1.702.038,31
Total de Investimentos	**1.702.038,31**	**0,00**	**0,00**	**1.702.038,31**	**1.702.038,31**

1.2.5. Imobilizado

Demonstrado pelo custo de aquisição, formação ou construção. A depreciação está sendo calculada com base nos saldos das contas patrimoniais pelos índices da Instrução Normativa RFB N° 1.700/2017.

Em continuidade ao Planejamento da organização, levantamento, apuração e melhorias de processo, que se iniciou em 2018, e que permanece em andamento à realização para teste de impairment aos Ativos, como também, para a certificação dos respectivos valores em que estão subavaliados ou superavaliados referente aos saldos contabilizados.

Observamos que no ano de 2020 tivemos dificuldades devido a pandemia, visto a logística externa de pessoal técnico para os processos administrativos nas filias, como também, o acompanhamento coletivo para orientações ao avanço de catalogações, recontagens e aplicação ao bom desenvolvimento estrutural do nosso planejamento, entretanto, conseguimos avançar em matrizes de apurações ao nosso Imobilizado e, em núcleos de controles, buscando estratégias de aplicação aos desenvolvimentos de processos, na medida em que, compreendermos os mecanismo gerados para as certificações, contudo, o processo não foi concluído para fechamento das Demonstrações contábeis em 2020, porém, estamos em frequente continuidade para implementações aos processos, adaptando-nos aos imprevistos e construindo aplicações eficientes para apresentações conclusivas.

A Porto Alegre Clínicas mudou!
Agora é poaclin.
Ainda mais próxima de você!
poaclin

Descrição	Custo	Adições	Baixas	Depreciação Acumulada	2020	2019	% Depr.
Imóveis de Uso Próprio Hosp./Odont.	**8.510,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.510,00**	**8.510,00**	
Edificações	8.510,00	0,00	0,00	0,00	8.510,00	8.510,00	4
Imobilizado de Uso Pr. - Hosp./Odont.	**1.320.398,23**	**8.970,04**	**0,00**	**1.047.678,12**	**281.690,15**	**307.813,57**	
Instalações	101.003,71	0,00	0,00	41.946,58	59.057,13	65.676,91	10
Máquinas e Equipamentos	707.337,23	0,00	0,00	644.037,05	63.300,18	71.709,15	10
Eq. de Proc. Eletrônico de Dados - Hardware	145.659,13	4.742,84	0,00	110.420,72	39.981,25	46.021,63	20
Móveis e Utensílios	104.729,04	4.227,20	0,00	209.931,52	-100.975,28	-98.790,31	10
Veículos	51.244,61	0,00	0,00	41.342,25	9.902,36	12.771,68	20
Reavaliação Móveis e Utensílios	206.424,51	0,00	0,00	0,00	206.424,51	206.424,51	
Reavaliação Veículos	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	
Imobilizado de Uso Pr. – Não Hosp./Não Odont.	**535.673,27**	**3.938,90**	**0,00**	**400.735,66**	**138.876,51**	**158.850,82**	
Instalações	0,00	0,00	0,00	16.750,60	-16.750,60	-16.750,60	10
Máquinas e Equipamentos	105.912,68	0,00	0,00	60.293,70	45.618,98	50.825,69	10
Móveis e Utensílios	158.824,61	3.938,90	0,00	95.143,07	67.620,44	71.398,26	10
Veículos	270.935,98	0,00	0,00	228.548,29	42.387,69	53.377,47	20
Imobiliza. em Curso - Não Hosp./Não Odont.	**1.120.769,32**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.120.769,32**	**1.120.769,32**	
Outras Imobilizações	1.120.769,32	0,00	0,00	0,00	1.120.769,32	1.120.769,32	
Outras Imobilizações - Hosp./Odont.	**480.072,65**	**0,00**	**0,00**	**31.395,42**	**448.677,23**	**453.590,87**	
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	406.437,28	0,00	0,00	0,00	406.437,28	406.437,28	10
Outras Imobilizações	73.635,37	0,00	0,00	31.395,42	42.239,95	47.153,59	
Total do Imobilizado	**3.465.423,47**	**12.908,94**	**0,00**	**1.479.809,20**	**1.998.523,21**	**2.049.534,58**	

1.2.6. Intangível

Contas	Custo	Adições	Baixas	Amortização Acumulada	2020	2019	% Amort.
Ativo Intangível - Hosp./Odont.	**0,00**	**19.999,98**	**0,00**	**0,00**	**19.999,98**	**0,00**	
Marcas Comerciais	0,00	19.999,98	0,00	0,00	19.999,98	0,00	
Ativo Intangível - Não Hosp./Não Odont.	**46.744,25**	**41.989,93**	**0,00**	**0,00**	**88.734,18**	**46.744,25**	**% Amort.**
Sistema de Computação	46.744,25	41.989,93	0,00	0,00	88.734,18	46.744,25	20
Total Ativo Intangível	**46.744,25**	**61.989,91**	**0,00**	**0,00**	**108.734,16**	**46.744,25**	

2. Passivo

2.1. Passivo Circulante

2.1.1. Provisões Técnicas Operações Assistência à Saúde – Passivo Circulante/Não Circulante

Descrição	2020	2019
Passivo Circulante	**3.675.552,48**	**4.410.396,14**
Provisão de Eventos/Sinistro a Liquidar para o SUS	847.160,71	2.418.984,05
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para o SUS - Parcelamento	644.030,86	211.847,52
Rede Contratada/Credenciada	496.635,99	165.006,62
Provisão para Eventos/Sin. Ocorridos e Não Avis. (PEONA)	1.687.724,92	1.614.557,95
Passivo Não Circulante	**1.893.185,56**	**615.716,53**
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para o SUS	1.893.185,56	615.716,53
Total	**5.568.738,04**	**5.026.112,67**

2.1.2. Tributos e Encargos Sociais a Recolher – Passivo Circulante/Não Circulante

Descrição	2020	2019
Passivo Circulante	**4.607.961,82**	**3.316.582,49**
Tributos e Contribuições	3.696.487,73	2.569.014,61
Imposto de Renda Pessoa Jurídica a Pagar	914.371,82	368.621,04
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido a Pagar	361.133,51	151.537,48
Imposto Sobre Serviços - ISS	752.550,21	567.371,86
Contribuições Previdenciárias	792.098,29	455.740,90
FGTS a Recolher	52.082,94	24.943,47
COFINS e PIS / PASEP	824.250,96	1.000.799,86
Retenções de Imposto e Contribuições	911.474,09	747.567,88
Imposto de Renda Retido na Fonte de Funcionários	23.206,38	2.534,52
Imposto de Renda Retido na Fonte de Terceiros	306.084,83	240.877,17
Imposto Sobre Serviços Retido na Fonte	32.763,45	35.721,12
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido - CSLL	94.418,45	101.372,00
COFINS	303.105,59	275.863,55
PIS	85.273,63	57.804,94
Contribuições Previdenciárias Retidas de Terceiros	66.621,76	33.394,58
Passivo Não Circulante	**15.700.785,55**	**16.541.974,15**
Tributos e Contribuições	15.700.785,55	16.541.974,15
Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ	399.058,70	402.208,70
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido -CSLL	314.886,80	266.996,50
Outros Impostos e Contribuições a Recolher	14.986.840,05	15.872.768,95
Total	**20.308.747,37**	**19.858.556,64**

(a) Em relação ao valor de R$ 1.175.045,41, o departamento Jurídico ajuizou, em 03/04/2020, o Mandado de Segurança n.º 5023562-43.2020.4.04.7100, em face da Inconstitucionalidade da Incidência da Contribuição para o Sistema "S" sobre a Folha de Pagamento. O Sistema 'S', composto pelo SENAI, SESI, SENAC, SESC, SEBRAE, SENAR, SEST, SESNAT, SECOOP, foi criado pelo Governo Getúlio Vargas, e é custeado até hoje por contribuição incidente sobre a folha de pagamentos de qualquer empresa. O STF já firmou o entendimento de que essas contribuições têm natureza de CIDE, e nos termos do disposto no art. 149, parágrafo 2º, da Constituição, essas contribuições têm sua base de cálculo restrita ao faturamento, à receita bruta ou ao valor operação. Em vista da discussão, está pendente de julgamento, poderão se beneficiar dessa redução tributária, caso o STF julgue procedente essa tese dos contribuintes.

(b) O departamento jurídico da operadora apresentou petições nos processos judiciais referidos abaixo, requerendo a declaração de prescrição dos créditos apurados no valor de R$ 4.875.343,59. Assim, estamos no aguardo da sentença e trânsito em julgado de decisão.

Processuais judiciais e data do protocolo das petições: Execuções Fiscais n.º 5008771-11.2016.404.7100 (05/02/2020); n.º 5010515-07.2017.4.04.7100 (07/02/2020); n.º 50161503220184047100 (10/02/2020); n.º 5016172-90.2018.4.04.7100 (10/02/2020); n.º 5027243-31.2014.4047100 (10/02/2020); n.º 5047224-07.2018.4047100 (12/02/2020) e Embargos à Execução n.º 5008462-48.2020.4.04.7100 (10/02/2020).

(c) A operadora em conjunto com o departamento jurídico, está realizando avaliação para a adesão de novo "Acordo de Transação Individual Proposta pelo Devedor PGFN" e concomitantemente, a elaboração do Plano de Recuperação Fiscal (Planejamento Tributário), para a regularização do saldo remanescente dos Tributos a Longo Prazo (LP).

2.1.3. Parcelamento Tributos/Encargos Sociais Recolher – Passivo Não Circulante

Descrição	2020	2019
Passivo Não Circulante	**0,00**	**120.800,90**
Parcelamento de Tributos e Contribuições	0,00	120.800,90
COFINS	0,00	120.800,90
Total	**0,00**	**120.800,90**

2.1.4. Empréstimos e Financiamentos a Pagar – Passivo Circulante/Passivo Não Circulante

Descrição	2020	2019
Passivo Circulante	**3.449,09**	**21.721,09**
Empréstimos	3.449,09	21.721,09
Empréstimos Bancários	3.449,09	21.721,09
Passivo Não Circulante	**0,00**	**108.683,17**
Financiamentos	0,00	108.683,17
Financiamentos para Aquisição de Ativos	0,00	108.683,17
Total	**3.449,09**	**130.404,26**

Os recursos dos empréstimos contraídos junto às Instituições Financeiras, serviram para melhorar a performance da operação, correlacionado diretamente ao atendimento do beneficiário.

2.1.5. Débitos Diversos – Passivo Circulante/Passivo Não Circulante

Descrição	2020	2019
Salários a Pagar **(i)**	295.222,67	4.299,34
Décimo Terceiro Salário **(i)**	22.379,60	0,00
Outras Obrigações com Pessoal **(ii)**	122.274,44	9.640,82
Fornecedores de Bens **(iii)**	99.884,40	67.652,18
Outros Débitos a Pagar	0,00	9.684,61
Total	**539.761,11**	**91.276,95**

Descrição	2020	2019
Outras Exigibilidades de Longo Prazo **(v)**	55.762,17	1.107.543,92
Total	**55.762,17**	**1.107.543,92**

(i) Salários a Pagar – Salários a Pagar Funcionários e Pró-Labore Diretores 31/12/2020.
(ii) Outras Obrigações com Pessoal – Férias; FGTS Férias e INSS Férias.
(iii) Fornecedores – Referente Fornecedores de Bens;
(iv) Outros Débitos Pagar – Adiantamentos Recebidos de Terceiros; Cheques Compensar; Depósitos Não Identificados.
(v) Outras Exigibilidades de Longo Prazo.

NOTA 05. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital Social

O Capital Social que era de R$ 5.337.000,00 (cinco milhões, trezentos e trinta e sete mil reais) dividido em 5.337.000 (cinco milhões, trezentos e trinta e sete mil) quotas de valor nominal de 1,00 (um real) cada uma, passou para R$ 7.037.000,00 (sete milhões e trinta e sete mil reais) dividido em 7.037.000 (sete milhões, trinta e sete mil) quotas de capital no valor nominal de 1,00 (um real) cada uma, efetuado em moeda corrente nacional. Alteração e Consolidação do Contrato Social, registrada sob n° 7254491 na Junta Comercial, Industrial e Serviços do Rio Grande do Sul em 14/07/2020.

b) Prejuízo Acumulado

O prejuízo acumulado que era de R$ 11.639.073,15 em 31/12/2019 baixou para (R$ 6.863.527,50) em 31/12/2020, com redução de R$ 4.775.545,65 no período. As mutações ocorridas estão apresentadas na Demonstração de Resultado – DR e Demonstração de Mutação do Patrimônio Líquido – DMPL de 31/12/2020.

NOTA 06. DIREÇÃO FISCAL

Após 12 (doze) meses da Direção Fiscal e Plano de Saneamento proposto, a ANS estendeu a Direção Fiscal, por mais 12 (doze) meses, conforme a Resolução Operacional – RO Nº 2.481, de 2 de dezembro de 2019, publicada no Diário Oficial da União no dia 03 de dezembro de 2019. Considerando o acordo do processo administrativo nº 33910.029873/2018-28, a ANS manteve a continuidade e acompanhamento da Direção Fiscal.

NOTA 07. PLANO DE SANEAMENTO – CONTINUIDADE

Apesar da pandemia causada pela COVID-19 (2020), a empresa adotou uma série de medidas e ações que buscam reverter de imediato à situação econômico-financeira da operadora, a curto, médio e longo prazo. Medidas tais como: a) aporte de capital; b) melhoria de resultado; c) reformulação da contratação de suas equipes e consultorias técnicas; e d) investimentos em cursos e treinamentos da equipe técnica, sempre com intuito da melhoria da performance do negócio, visando atingir os objetivos propostos, para cumprimento do programa pactuado com a ANS.

No decorrer do plano de saneamento e a direção fiscal, no exercício 2020, reverteu-se a anormalidade econômico-financeira do patrimônio líquido, a operadora adotou o congelamento da margem de solvência em 75%, o aporte de capital, ingresso de um novo cotista na empresa, e o propósito foi da equalização para a realização do projetado no plano de saneamento e buscar a suficiência no patrimônio na sua integralidade.

O objetivo da operadora para 2021 é o cumprimento do plano de saneamento, e diante desse cenário, o planejamento de iniciar o estudo para começar a desenvolver o projeto da implantação da Governança Corporativa, que rege na RN 443/2018, atrelado já na RN 435/2018 aos processos dos controles internos e, por conseguinte, para a aplicabilidade da RN 451/20.

A continuidade operacional do programa vem sendo cumprida para solução das anormalidades apontadas, em conjunto de ações, devidamente, descrito no Plano de Adequação Econômico-Financeira – PLAEF, aprovado pela ANS.

NOTA 08. AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Retificação de erros de exercícios anteriores, no montante de R$ 455.446,54, conforme discriminado na Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL.

NOTA 09. EVENTOS SUBSEQUENTES – DIREÇÃO FISCAL

Em 11 de Fevereiro de 2021, publicado no Diário Oficial da União, a Resolução Operacional de Nº 2.644, a Diretoria colegiada da Agência Nacional de Saúde Complementar – ANS, considerando as anormalidades econômico-financeiras e administrativas graves que colocam em risco a continuidade do atendimento à saúde, de acordo com os elementos constantes do processo administrativo nº 33910.030550/2019-68, que adotou a Resolução Operacional-RO, em vigor na data da publicação, ficou-se instaurada o Regime da Direção Fiscal (DF).

Porto Alegre (RS), 31 de dezembro de 2020.

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191
Digitally signed by PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191
Date: 2021.03.31 15:11:21 -03'00'

Klebe [illegible]
Diretor Executivo

GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034
Digitally signed by GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034
Date: 2021.03.31 15:12:15 -03'00'

Geanine Patricia Durand dos Santos
Contadora
CRC-RS 76.534
CPF. 690.411.050-34

CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121
Assinado de forma digital por CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121
Dados: 2021.03.31 11:23:49 -03'00'