



PORTO ALEGRE  
**CLÍNICAS**  
PLANOS DE SAÚDE



## RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

### PANORAMA GERAL

Neste relatório, todas as menções à “Porto Alegre Clínicas”, “empresa”, “operadora” ou a “nós” referem-se à **Porto Alegre Clínicas LTDA**.

A Porto Alegre Clínicas LTDA é uma empresa que preza pela transparência e responsabilidade para com seus beneficiários, colaboradores e a sociedade como um todo. Seus 35 anos de atuação preservam um compromisso assumido dentro da área de saúde suplementar, lembrando sempre da importância da Agência Reguladora – a ANS – como fundamental no papel de fiscalização, regulamentação e demais formas de controle na relação operadoras e sociedade. A operadora sabe o papel que ocupa como player atuante de mercado e agente social, com seus quase 30 mil beneficiários e mais de 200 colaboradores diretos e indiretos

Submetemos, portanto, à avaliação de beneficiários, usuários e interessados em geral, as demonstrações contábeis da **Porto Alegre Clínicas LTDA**, relativas ao exercício findado em 31 de dezembro de 2018, elaboradas em consonância com as práticas brasileiras aplicáveis às entidades reguladas e supervisionadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), acompanhadas das respectivas Notas Explicativas e do Relatório dos Auditores Independentes.

### RESULTADO DO EXERCÍCIO

O resultado bruto de 2018 foi de R\$ 19.134.261,11, uma diminuição de 2,59% em relação à 2017. O resultado do exercício ficou em R\$ 529.350,54, o que representa 2,77% do faturamento. Um crescimento importante quando considerado um resultado de -2,79% do exercício anterior.

### AÇÕES ESTRATÉGICAS

Em 2018, focamos em ações que permitissem melhora da rentabilidade da operadora. Em 2018, conseguimos aumentar em 21% o ticket médio total (considerando todos os produtos), o que fez manter o faturamento estável, apesar da queda do número de vidas. Fizemos, neste ano, mais de 70% dos atendimentos ambulatoriais dentro da rede própria da operadora. Concomitantemente, a empresa investiu em suas instalações próprias, modernizou ambulatórios e consultórios para aumentar o nível de satisfação de seus clientes. O reflexo disso pode ser visto dentro do Índice Geral de Reclamações da ANS, onde a temos um índice 81% mais baixo que a média do mercado para operadoras de mesmo porte. (fonte: <http://www.ans.gov.br/planos-de-saude-e-operadoras/informacoes-e-avaliacoes-de-operadoras/indice-de-reclamacoes/indice-geral-de-reclamacoes-igr>).

Matriz **Porto Alegre** / Av. Farrapos, 629 / Fone: 51.3287.3600

Unidade **Canoas** / Av. Inconfidência, 601 / Fone: 51.3059.3603 / Unidade **Gravatá** / Rua Benjamin Constant, 349 / Fone: 51.3933.8338

www.portoalegreclinicas.com.br **ANS 34687-0**



PORTO ALEGRE  
CLÍNICAS  
PLANOS DE SAÚDE



Em 2019, temos o compromisso de elevar a qualidade e atenção em saúde para nossos beneficiários. A operadora deixará de terceirizar uma série de serviços em diagnóstico e procedimentos, diminuindo custos operacionais e com rede externa. A modernização do atendimento com prontuário eletrônico em todos os atendimentos em rede própria, a constante atualização em melhores práticas e o controle e gestão em saúde serão aliados para o crescimento esperado em 2018.

Projeta-se para este exercício um aumento da receita não relacionada com planos de saúde e contraprestações efetivas de planos de saúde. O foco em planos coparticipados, atendimentos e exames com outros convênios, atendimentos particulares e entrada dentro de novos segmentos podem, até o final do novo exercício, representar 20% do faturamento mensal da operadora.

## AGRADECIMENTOS

Deixamos aqui nosso mais profundo agradecimento aos beneficiários e clientes que confiam na Porto Alegre Clínicas para cuidar e gerir a saúde para milhares de pessoas. Aos colaboradores, que são peça fundamental para existência e qualidade do serviço prestado. Aos nossos prestadores parceiros, que também fazem parte da nossa existência e nos ajudam a atender nossos clientes de maneira plena e eficaz.

Porto Alegre, 31 de março de 2019.

Kleber Shimomukay  
Diretor de Operações da Porto Alegre Clínicas

Matriz **Porto Alegre** / Av. Farrapos, 629 / Fone: 51.3287.3600

Unidade **Canoas** / Av. Inconfidência, 601 / Fone: 51.3059.3603 / Unidade **Gravataí** / Rua Benjamin Constant, 349 / Fone: 51.3933.8338

www.portoalegreclinicas.com.br **ANS 34687-0**

**ACS CONTABILIDADE E AUDITORIA S/S**

[www.acscontab.com.br](http://www.acscontab.com.br) - cvm 12840



**PORTO  
ALEGRE  
CLÍNICAS**  
PLANOS DE SAÚDE

**RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE  
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018**

MARÇO/2019

## RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2018

Aos Senhores Sócios da Empresa  
**PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA.**

Porto Alegre – RS

### **Opinião com Ressalva**

Examinamos as demonstrações contábeis da empresa PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA., que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2018, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais práticas e políticas contábeis

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da empresa em 31 de dezembro de 2018, 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 com ressalva**

Não obtivemos segurança para opinar sobre o saldo de estoque no valor de R\$ 316.736,47, foi executado contagem física no final do exercício e houveram muitas divergências. No patrimônio líquido a conta ações em tesouraria no valor de R\$ 31.500,00 diverge do documento de alteração contratual registrada na Junta Comercial do RGS cujo valor está em R\$ 92.740,00.

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 financeiras”. Somos independentes em relação à empresa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva sobre as demonstrações financeiras. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esses assuntos.



## **Ênfase**

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa 11 das demonstrações contábeis que descreve que a empresa não finalizou o teste de recuperabilidade e estudo sobre a vida útil econômica dos ativos conforme CPC – PME Seção 27. Também chamamos à atenção a nota explicativa de número 3b que informa que seus passivos estão demonstrados pelos seus valores originais. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a este assunto.

## **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras**

A administração da empresa 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 ou expressaremos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esses relatórios.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se essas outras informações estão, de forma relevante, inconsistentes com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparentam estar distorcidas 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 financeiras**

A Administração da empresa é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessárias para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorções relevantes, independentemente se causadas por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a empresa 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 Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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



## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

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

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias e com objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da empresa.

Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da empresa. 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 empresa a não mais se manterem em continuidade operacional.



Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se 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 das empresas ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas.

Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as conseqüências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público

Porto Alegre, 29 de março de 2019.

# PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA.



## RELATÓRIO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31.12.2018

**MARÇO DE 2018.**

Para  
**PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA.**  
Diretoria Executiva  
Porto Alegre - RS

**REF: RELATÓRIO DE AUDITORIA CONTÁBIL SOBRE AS  
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS LEVANTADAS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018:**

**1 - CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES:**

**1.1 - PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA**, inscrito no CNPJ sob nº89.890.172/0001-91, estabelecido na Av.Farrapos, nº 629, na cidade de Porto Alegre/RS.

Trata-se de uma empresa privada, no ramo de prestação de serviço de plano de saúde, registrado na AGENCIA NACIONAL DE SAUDE SUPLEMMENTAR – ANS.

**1.2** - A sociedade possui um capital social de R\$ 4.637.000,00 (quatro milhões, seiscentos e trinta e sete mil reais) divididos em 4.637.000 (quatro milhões) quotas no valor de R\$ 1,00, que estão distribuídas da seguinte forma:

**Quadro 01 – COMPOSIÇÃO QUADRO SOCIETÁRIO**

NOME	QUOTAS	%	Valor
Capital Social	4.637.000	100	4.637.000,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	700.000	15,09	700,000,00
Reservas de Ágio na Incorporação	3.134.024,27	67,58	3.134.024,27
Ações em Tesouraria	92.740,00	2	92.740,00
<b>TOTAL</b>	<b>710.235,73</b>	<b>15,33</b>	<b>710.235,73</b>

Examinados o documento de alteração de contrato executada em 29.09.2017 e verificamos um erro neste documento. Ações em tesouraria que são R\$ 92.740,00 no documento constam R\$ 90.740,00, sugerimos uma revisão no referido documento. Neste mesmo procedimento acrescenta ao capital social o já existente Adiantamento para futuro aumento de capital.

**1.3** - O trabalho realizado teve por base documental para exame da verificação da situação patrimonial em 31 de dezembro de 2018, os livros razão e diário do exercício em questão, os extratos bancários, os documentos de caixa e, a documentação relevante que originou os registros contábeis do período auditado, como objetivo final de opinar sobre as Demonstrações Financeiras.

**1.4** - Nosso exame foi efetuado de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, incluem provas, por amostragem, nos registros contábeis e outros procedimentos de auditoria que julgamos necessários nas circunstâncias. Com base em amostras selecionadas e procedimentos de auditoria, baseada em uma determinada relevância definida no Planejamento dos trabalhos de Auditoria.

**1.5 - Escrituração Contábil:** A escrituração contábil é processada por meio eletrônico. Observamos que em virtude da entidade estar com débitos a recolher de suas obrigações, a maioria das contas, em especial do passivo, apresentam saldos com valor original sem a devida correção monetária.

**1.6 - Livros Contábeis:** Na data em que realizamos a auditoria não nos foram apresentados os livros Diário e Razão do período em análise com registro no órgão competente.

## **2 - OBJETIVO DO TRABALHO:**

**2.1** - A auditoria das demonstrações contábeis constitui o conjunto de procedimentos técnicos, que tem por objetivo a emissão de parecer sobre sua adequação, consoante aos princípios fundamentais de contabilidade e as normas brasileiras de contabilidade e, no que for pertinente, a legislação específica. A partir deste contexto, nosso

trabalho teve como objetivo realizar uma auditoria contábil, na forma de "revisão analítica", visando atestar aspectos relacionados com a autenticidade, propriedade, realização e valorização dos ativos, passivos, receitas e despesas da PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA., demonstrados no seu balanço patrimonial e na demonstração do resultado, das mutações do patrimônio social e do fluxo de caixa com base em controles internos, documentos, confirmações externas ou, ainda, informações prestadas por partes envolvidas.

**2.2** - Pela natureza dos trabalhos, nossa opinião visa formar uma opinião razoável, portanto, o fiel cumprimento dos Princípios Fundamentais de Contabilidade, os quais têm, como uma das funções, regular a estruturação e forma de apresentação das demonstrações contábeis e os critérios e metodologias para os registros das transações realizadas. Os eventuais efeitos decorrentes desse aspecto não comprometem a autenticidade dos registros contábeis mantidos, com o objetivo de emitir uma opinião sobre as Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2018.

**2.3** - Conceito de fraude e erro: Para fins de esclarecimentos adicionais sobre a responsabilidade do auditor nas fraudes e erros, nos trabalhos de auditoria, consideramos:

**2.3.1** - O termo fraude refere-se ao ato intencional de omissão ou manipulação de transações, adulteração de documentos, registros e demonstrações contábeis. A fraude pode ser caracterizada como:

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive script.

- a) manipulação, falsificação ou adulteração de registros ou documentos, de modo a modificar os registros de ativos, passivos e resultados;
- b) apropriação indébita de ativos;
- c) supressão ou omissão de transações nos registros contábeis;
- d) registro de transações sem comprovação;
- e) aplicação de práticas contábeis indevidas.

**2.3.2-** O termo erro refere-se a ato não intencional na elaboração de registros e demonstrações contábeis, que resulte em incorreções deles, dos quais consistem em:

- a) erros aritméticos na escrituração ou nas demonstrações contábeis;
- b) aplicação incorreta das normas contábeis;
- c) interpretação errada das variações patrimoniais.

**2.4 - Responsabilidade da Administração sobre as Demonstrações Contábeis:** A responsabilidade primeira na prevenção e identificação de fraudes e/ou erros é da administração da entidade, mediante manutenção de adequado sistema de controle interno, que, entretanto, não elimina o risco de sua ocorrência.

**2.5 - Limite do relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis encerradas em 31.12.2018:** O relatório tem por limite os próprios objetivos da auditoria das demonstrações contábeis e não representa, pois, garantia de viabilidade futura da entidade ou algum tipo de atestado de eficácia da administração na gestão dos negócios.

### **3 - FORMA DE APRESENTAÇÃO:**

**3.1 -** A partir dos objetivos traçados para este trabalho, com base nos procedimentos de auditoria normalmente adotados nestas circunstâncias, estamos apresentando o nosso relatório referente à revisão limitada das demonstrações contábeis da PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA., na data-base de 31 de dezembro de 2018.



- Exame da Escrituração Contábil
- Exame e Avaliação dos Controles Internos
- Conclusões e Recomendações
- Relatório dos auditores independentes
- Demonstrações contábeis em 31.12.2018

#### 4 - EXAME DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31.12.2018:

##### 4.1 - ATIVO CIRCULANTE:

##### 4.1.1 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA ..... R\$314.044,38

Nesse grupo, estão representados todos os créditos e valores que a empresa possui, que contemplam dinheiro em caixa e bancos.

Foram auditadas as principais contas desse grupo, às quais demonstramos a seguir.

##### 4.1.1.1 - Caixa..... R\$8.382,39

No dia 03 de janeiro de 2019, executamos a contagem física dos valores em caixa na sede da empresa que são os transcritos abaixo:

DINHEIRO	3.955,12
CHEQUES	0,00
PRÉ DATADOS	1.376,00
CARTÃO	1.978,91
VALES	
NF	55,50
Caixa Canoas	898,53
Caixa Gravatai	1667,65
soma	9.931,71



Nesta contagem verificou-se que há diferença nos valores de caixa, embora não imateriais demonstram fraqueza neste importante quesito.

**4.1.1.2 - Bancos Conta Movimento..... R\$.  
305.507,34**

Analisamos os saldos contábeis dos bancos conta movimento, transcritos no balanço patrimonial em exame com o existente nos extratos de conta corrente. Nada de relevante a destacar.

conta	contabil	extratos
Bancos Conta Depósitos	305.507,34	305.507,34
Banco Santander S/A	-	-
Banco Bradesco S/A	0,10	0,10
Caixa Economica Federal	260,50	260,50
Banco Do Brasil S/A	-	-
Itau Unibanco S/A	16.058,00	16.058,00
Banrisul - Ag. 0643	318,47	318,47
Banco Itau -0280	-	-
Banco Itaú Free Market	288.870,27	288.870,27

**4.1.1.3 - Bancos Conta Aplicação. Financeira..... R\$.2.201517,27**

No final do período em exame, a Empresa possuía aplicação financeira, conforme relacionado abaixo:

Valor Original	R\$ 2.201.517,19
Itaú Ans Fi Rf	R\$ 72.290,57
Santander Fi Renda Fixa Ans	R\$ 658.994,70
Safra - Ans Rf Fi	R\$ 68.228,02
Banco do Brasil - RF ANS	R\$ 1.402.003,90

O saldo contabilizado confere com os extratos emitidos pelas Instituições. em 31/12/2018.



**4.1.2 – CREDITOS DE OPERAÇÕES COM PLANOS DE ASSIST A SAUDE –  
Saldo ..... R\$.2.410.231,36**

Nesse grupo, estão representados todos os créditos e valores que a empresa tem para receber que contemplam direitos com “Contas a Receber”, “Adiantamentos Diversos”, “Outros Créditos” e “Impostos a Recuperar”.

Foram auditadas as principais contas desse grupo, Nada de relevante a destacar.

**4.1.2.1 – Créditos Tributários e Previdenciários ..... R\$. 1.794,73**

Em 31/12/2018 o saldo de “Impostos a Recuperar” no valor de R\$.1.794,73 conforme discriminamos a seguir:

CREDITOS TRIBUTARIOS E PREVIDENCIARI	R\$ 1.794,73
CREDITOS TRIBUTARIOS E PREVIDENCIARI	R\$ 1.794,73
CREDITOS TRIBUTARIOS	R\$ 1.794,73
CREDITOS TRIBUTARIOS	R\$ 1.794,73
IMPOSTO DE RENDA	R\$ 1.073,85
Imposto De Renda Retido Na Fonte - Ir	R\$ 1.073,85
CONTRIBUICAO SOCIAL SOBRE O LUCRO	R\$ 720,88
Contribuicao Social Retida Na Fonte	R\$ 720,88

Os respectivos valores não estão corrigidos monetariamente, embora seja imaterial valor.

**4.1.3 - Estoques..... R\$.316.736,47**

O Saldo desta conta corresponde a materiais e medicamentos para uso e consumo da empresa nas suas atividades.

Executamos contagem física no dia 03 de janeiro de 2019 e apuramos divergência nas quantidades, conforme segue:



Produto	Saldo	Custo	Total	Contagem <sup>1</sup>	Diferença
ALFINETES PARA MURAL	4,00	4,200000	16,80	4,00	0,00
CADERNO 48FLS PEQUENO	9,00	1,250000	11,25	6,00	3,00
CORRETIVO LIQUIDO	11,00	1,590000	17,49	6,00	5,00
ESTILETE	2,00	6,500000	13,00	2,00	0,00
FITA EMPACOTAMENTO TRANSPARENTE	17,00	2,410000	40,97	11,00	6,00
GRAMPO GALVANIZADO 26/6	16,00	2,970000	47,52	9,00	7,00
MOLHA DEDO	3,00	2,870000	8,61	3,00	0,00
PASTA CATALAGO COR PRETO	5,00	4,300000	21,50	5,00	0,00
PILHA AA ALKALINA	54,00	1,625000	87,75	312,00	-258,00
RECEITUARIO PORTO ALEGRE CLINICAS PADRAO	355,00	1,580000	560,90	355,00	0,00
LIVRO REGISTRO DE EMPREGADOS	1,00	10,850000	10,85	1,00	0,00
CANETA COM CORRENTE FIXA BALCÃO	7,00	16,000000	112,00	7,00	0,00
ATESTADO MEDICO	48,00	4,100000	196,80	48,00	0,00
TICKET AUTORIZACAO DE EXAMES	26,00	3,900000	101,40	126,00	-100,00
CONHECIMENTO DE RISCO MENORES DE 55 ANOS	12,00	0,000000	0,00	12,00	0,00
CARTUCHO HP 662 PRETO	17,00	35,650000	606,05	10,00	7,00
ALGODAO HIDROFILO 500GR	7,00	12,300000	86,10	5,00	2,00
ATADURA CREPE 20CM	6,00	22,200000	133,20	6,00	0,00
CATETER TIPO OCULOS	50,00	15,600000	780,00	6,00	44,00
ESPECULO VAGINAL TAM. P	501,00	96,280000	48.236,28	434,00	67,00
FITA METRICA USO MEDICO	2,00	9,900000	19,80	3,00	-1,00
LUGOL FORTE SOL. SCHILLER 1000ML	6,00	226,700000	1.360,20	0,00	6,00
LAMINA DE BISTURI N°12	1,00	35,900000	35,90	1,00	0,00
MALHA TUBULAR 10CM	1,00	9,900000	9,90	1,00	0,00
RIODEINE TOPICO 1LT	4,00	28,550000	114,20	2,00	2,00
SERINGA 3ML S/AG	20,00	0,300000	6,00	0,00	20,00
TALA METALICA 19X250 C/5	1,00	12,700000	12,70	1,00	0,00
TINTURA DE BENJOIM 1LT	2,00	79,100000	158,20	4,00	-2,00
VASELINA LIQUIDA 1LT	5,00	30,050000	150,25	3,00	2,00
ALMOTOLIAS PLASTICA 500 ML	8,00	3,950000	31,60	8,00	0,00
OXIMETRO DE DEDO	2,00	318,900000	637,80	2,00	0,00
MONO 2.0 C/AG	2,00	28,250000	56,50	2,00	0,00
BOLÇA DE COLOSTOMIA	5,00	23,350000	116,75	0,00	5,00
CURATIVO POS-COLETA	13,00	19,050000	247,65	0,00	13,00

Não obtivemos segurança para opinar sobre este saldo e sugerimos melhorar os controles auxiliares sobre esta rubrica.

## 4.2 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

### 4.2.1 – Investimento..... R\$3.127.934,53

Saldo referente ESCRITURA PARTICULAR DE CESSÃO DE DIREITOS DE CRÉDITO, firmado em 07 de junho de 2018 com a empresa PSA INDUSTRIAL DE PAPEL, CNPJ 96735907/0001-78, revisamos os documentos e nada de relevante temos a destacar.



132	INVESTIMENTOS	R\$ 3.127.934,53
1328	OUTROS INVESTIMENTOS	R\$ 3.127.934,53
13281	OUTROS INVESTIMENTOS	R\$ 3.127.934,53
132819	Outros Investimentos	R\$ 3.127.934,53
13281901	Titulos Patrimoniais	R\$ 3.127.934,53
1,33E+08	Titulos Patrimoniais	R\$ 3.127.934,53

#### **4.3-IMOBILIZADO..... R\$2.100.538,71**

As contabilizações efetuadas nas respectivas contas referem-se a bens pertencentes ao Ativo Imobilizado.

Os bens do imobilizado não foram objeto de conferências físicas. Os bens estão registrados pelo custo de aquisição e as taxas de depreciação estão sendo aplicadas sobre o saldo das contas contábeis, que fere a pratica ideal do controle patrimonial.

Sugerimos realizar o teste de recuperabilidade deste investimento nos termos requeridos pelos Pronunciamentos Técnicos CPC 01, 27 e ICPC 10 – Interpretação sobre a aplicação inicial ao ativo imobilizado, emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis. Conforme nota explicativa 11 a empresa esta em processo para o teste de recuperabilidade e implantação de controle interno do imobilizado.

#### **4.4- PASSIVO CIRCULANTE:**

##### **4.4.1- PROV TECNICAS OPER ASSIT SAUDE..... R\$4.278.648,06**

Saldo referente a provisões técnicas reguladas pela ANS. A provisão da eventos e sinistro a liquidar esta registrado no sistema integrado de contas a pagar, esta discriminado o nome, numero do documento, data de entrada, data de vencimento, e valor da parcela, totalizando o saldo devedor de cada fornecedor do serviço.

##### **4.4.2- TRIBUTOS E ENCARGOS A RECOLHER ..... R. 2.792.824,85**

Os saldos deste grupo não estão corrigidos conforme nota explicativa 3B. Sugerimos realizar as conciliações e cálculos de juros sobre os débitos em atraso, pois conforme Nota Explicativa os mesmos estão lançados pelo valor original.



**4.4.3- EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTO ..... R\$. 124.870,66**

Saldo referente a crédito de cheque especial nos bancos Itaú e Banco do Brasil, conferimos os respectivos extratos e nada de relevante a destacar.

EMPRESTIMOS BANCARIOS	R\$ 124.870,66
Banco Do Brasil	R\$ 55,88
Itaú	R\$ 124.814,78

**4.4.4- DÉBITOS DIVERSOS ..... R\$. 458.065,72**

Referente às provisões de férias e outros débitos contingências, examinamos os relatórios auxiliares e nada de relevante temos a destacar.

**4.4.5- FORNECEDORES ..... R\$. 117.805,52**

Revisamos os controles auxiliares e executamos testes sem nada de relevante a destacar.

**4.4.6 – OUTROS DÉBITOS A PAGAR ..... R\$. 117.380,00**

Refere-se a alugueis em atrasos e outros débitos a pagar.

**5 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE**

**5.1 – PARCELAMENTO – SUS LP ..... R\$. 698.964,29**

Saldo referente ao parcelamento SUS – Eventos a Liquidar, nada de relevante temos a destacar.



**5.2 – PROVISÕES PARA AÇÕES JUDICIAIS ..... R\$. 486.567,88**

Saldo referente à provisão de contingências judiciais, examinamos os relatórios dos assessores jurídicos e os controles auxiliares da folha de pagamento e nada de relevante temos a destacar.

**5.3 – TRIBUTOS E ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER,..... R\$ 16.729.050,71**

Saldo referente a parcelamentos de tributos e ações judiciais respectivas, não identificamos registro de correção monetária destes valores.

**6. PATRIMONIO LÍQUIDO**

Os saldos transcritos no balanço e balancetes, não condizem com a respectiva alteração de contrato da Conta ações em tesouraria. Não obtivemos segurança para opinar por este saldo. Os ajustes de avaliação patrimonial foram determinados pela Direção Fiscal da ANS e estão transcritos no plano de recuperação.

25	PATRIMONIO LIQUIDO	-R\$ 3.040.036,35
251	CAPITAL SOCIAL/PATRIMONIO SOCIAL	R\$ 4.637.000,00
2511	CAPITAL SOCIAL SUBSCRITO / PATRIMONIO SOCIAL	R\$ 4.637.000,00
25111	CAPITAL SOCIAL NACIONAL	R\$ 4.637.000,00
252	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	R\$ 700.000,00
2521	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	R\$ 700.000,00
253	RESERVAS	R\$ 3.134.024,27
2531	RESERVAS DE CAPITAL/RESERVAS PATRIMONIAIS	R\$ 3.134.024,27
25311	RESERVAS DE CAPITAL / RESERVAS PATRIMONIAIS	R\$ 3.134.024,27
255	(-)Ações em Tesouraria	-R\$ 31.500,00
2551	(-)Ações em Tesouraria	-R\$ 31.500,00
256	PREJUÍZOS/DEFICITS ACUMULADOS OU RESULTADO	-R\$ 11.479.560,62
2561	LUCROS/PREJUÍZOS-SUPERÁVITS/DEFICITS ACUMULADO:	-R\$ 11.479.560,62
25611	LUCROS/PREJUÍZOS-SUPERÁVITS/DÉFICITS ACUMULADO	-R\$ 11.479.560,62

Foi solicitada a alteração do contrato social da empresa, registrada na Junta Comercial, contemplando, com o de acordo sobre os registros. Já está sendo providenciado a regularização do mesmo. (ID 17 – DF – ANS).



## 7 - Conclusões e Recomendações

Reiteramos recomendações que a empresa formalize um Manual de Controle Interno e também uma comissão de controle interno para analisar e atualizar de forma permanente o referido manual.

Os controles internos são um processo e não somente um procedimento ou política desempenhada em um determinado ponto do tempo. Esse processo é afetado pelas decisões da diretoria da empresa, pela conjuntura econômico-social e pelo engajamento de seus funcionários, compreendendo, portanto, um elemento cultural muito importante.

Os principais objetivos dos controles internos podem ser categorizados da seguinte forma:

**7.1. Objetivos de Desempenho:** compreendem a efetividade e a eficiência da entidade no uso de seus ativos e outros recursos, bem como sua proteção contra eventuais perdas.

**7.2. Objetivos da Informação:** direcionam-se à preparação de relatórios, indiferente da mídia utilizada, relevantes e confiáveis, necessários ao processo de tomada de decisão na entidade. Eles também devem direcionar-se à confiabilidade dos relatórios periódicos da contabilidade, outras demonstrações financeiras, ou ainda, à abertura de relatórios e informações financeiras aos sócios quotistas e aos órgãos supervisores.

A informação recebida pelos funcionários, diretores, sócios quotistas ou controladores e supervisores deve ter qualidade e integridade suficientes para que seus recipientes possam confiar naquela informação na hora da decisão.

**7.3. Objetivos de Conformidade:** garantem que todos os negócios conduzidos pela entidade estejam de acordo com as leis e regulamentos, bem como à sua filosofia de atuação determinada por seus quotistas ou controladores.



Historicamente, como um processo, os controles internos têm sido um mecanismo para a redução das possibilidades de fraude, apropriação indébita e erros. Mais recentemente, seu escopo tem sido ampliado para detectar os vários riscos com os quais se deparam as empresa. O reconhecimento de sua importância pode ser aquilatado pelo fato de vários países, cuja cultura jurídica se baseia no direito consuetudinário, com poucas regras escritas, estarem adotando normas específicas sobre o assunto. Reconhece-se agora que, um processo de controles internos seguro é fundamental para a habilidade da entidade em atingir os seus objetivos, mantendo assim, sua viabilidade financeira.

**7.4.** Recomendamos que a empresa agilize os procedimentos para fins de finalização dos estudos de testes de recuperabilidade dos seus ativos, que devem ser analisados periodicamente conforme CPC 01.

**7.5.** Recomendamos que a empresa também faça uma reavaliação dos seus demais ativos e passivos a curto e longo prazo.

É o que tínhamos a relatar.

Porto Alegre/RS, 29 de março de 2019.



PORTO ALEGRE  
CLÍNICAS  
PLANOS DE SAÚDE



Um ciclo  
evoluindo  
de pessoas.

PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA  
PORTO ALEGRE-RS  
BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 e 2017  
(Em R\$)

	2018	2017
<b>ATIVO</b>		
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.076.343,87</b>	<b>10.230.830,21</b>
Disponível	314.044,38	634.210,68
Realizável	6.762.299,49	9.596.619,53
Aplicações Financeiras	2.201.517,19	2.673.400,52
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas	2.201.517,19	2.673.400,52
Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde	2.410.231,36	3.146.298,53
Contraprestação Pecuniária/Prêmio a Receber	2.383.712,26	2.229.344,04
Participação de Beneficiários em Eventos/Sinistros indenizáveis	26.519,10	916.954,49
Créditos de Oper. Assist. à Saúde Não Relacionados com Planos de Saúde da Operadora	36.388,44	569.902,21
Créditos Tributários e Previdenciários	1.794,73	862.613,26
Bens e Títulos a Receber	2.112.367,77	2.344.405,01
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>17.074.007,11</b>	<b>8.058.632,84</b>
Realizável a Longo Prazo	11.845.533,87	4.279.270,57
Créditos Tributários e Previdenciários	8.601.819,96	0,00
Depósitos Judiciais e Fiscais	1.339.101,48	2.359.658,14
Outros Créditos a Receber a Longo Prazo	1.904.612,43	1.919.612,43
Investimentos	3.127.934,53	1.685.022,97
Participações Societárias pelo Método de Equivalência Patrimonial	0,00	1.685.022,97
Participações em Outras Sociedades	0,00	1.685.022,97
Outros Investimentos	3.127.934,53	0,00
<b>Imobilizado</b>	<b>2.053.794,46</b>	<b>2.047.595,05</b>
Imobilizado de Uso Próprio	475.235,98	463.500,73
Imobilizado - Hospitalares / Odontológicos	296.317,69	293.939,41
Imobilizado - Não Hospitalares / Odontológicos	178.918,29	169.561,32
Imobilizações em Curso	1.120.769,32	1.120.769,32
Outras Imobilizações	457.789,16	463.325,00
Intangível	46.744,25	46.744,25
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>24.150.350,98</b>	<b>18.289.463,05</b>

Matriz **Porto Alegre** / Av. Farrapos, 629 / Fone: 51.3287.3600

Unidade **Canoas** / Av. Inconfidência, 601 / Fone: 51.3059.3603 / Unidade **Gravataí** / Rua Benjamin Constant, 349 / Fone: 51.3933.8338

www.portoalegreclinicas.com.br **ANS 34687-0**

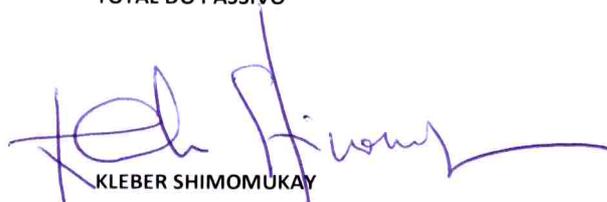


PORTO ALEGRE  
CLÍNICAS  
PLANOS DE SAÚDE



PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA  
PORTO ALEGRE-RS  
BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 e 2017  
(Em R\$)

	2018	2017
<b>PASSIVO</b>		
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.654.409,29</b>	<b>13.091.815,58</b>
Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde	4.278.648,06	4.440.585,03
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para SUS	1.877.984,25	2.016.366,01
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para Outros Prestadores de Serviços Assistenciais	792.929,35	608.663,94
Provisão para Eventos / Sinistros Ocorridos e Não Avisados (PEONA)	1.607.734,46	1.815.555,08
Tributos e Encargos Sociais a Recolher	2.792.824,85	5.499.783,38
Empréstimos e Financiamentos a Pagar	124.870,66	787.120,78
Débitos Diversos	458.065,72	2.364.326,39
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>19.535.978,04</b>	<b>3.856.343,59</b>
Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde	698.964,29	463.264,03
Provisão de Eventos / Sinistros a Liquidar para o SUS	698.964,29	463.264,03
Provisões	486.567,88	464.435,84
Provisões para Ações Judiciais	486.567,88	464.435,84
Tributos e Encargos Sociais a Recolher	16.729.050,71	2.928.643,72
Tributos e Contribuições	16.729.050,71	0,00
Parcelamento de Tributos e Contribuições 23642	0,00	2.928.643,72
Débitos Diversos	1.454.892,00	0,00
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO / PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>-3.040.036,35</b>	<b>1.341.303,88</b>
Capital Social / Patrimônio Social	4.637.000,00	4.637.000,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	700.000,00	700.000,00
Reservas	3.134.024,27	3.134.024,27
Reservas de Capital / Reservas Patrimoniais	3.134.024,27	3.134.024,27
(-) Ações em Tesouraria	-31.500,00	-31.500,00
Lucros / Prejuízos - Superávits / Déficits Acumulados ou Resultado	-11.479.560,62	-7.098.220,39
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>24.150.350,98</b>	<b>18.289.463,05</b>

  
KLEBER SHIMOMUKAY  
DIRETOR

  
GEANINE DURAND  
CRC/RS 76.534/O-8

Matriz **Porto Alegre** / Av. Farrapos, 629 / Fone: 51.3287.3600

Unidade **Canoas** / Av. Inconfidência, 601 / Fone: 51.3059.3603 / Unidade **Gravatá** / Rua Benjamin Constant, 349 / Fone: 51.3933.8338  
www.portoalegreclinicas.com.br **ANS 34687-0**



PORTO ALEGRE  
CLÍNICAS  
PLANOS DE SAÚDE



Uma vida  
construída  
em pessoas.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017  
(Em R\$)

	2018	2017
Contraprestações Efetivas / Prêmios Ganhos de Plano de Assistência à Saúde	18.383.007,26	18.748.056,20
Receitas com Operações de Assistência à Saúde	19.134.261,02	19.644.479,11
Contraprestações Líquidas / Prêmios Retidos	18.914.523,09	19.644.479,11
Variação das Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde	219.737,93	0,00
(-) Tributos Diretos de Operações com Planos de Assistência à Saúde da Operadora	-751.253,76	-896.422,91
Eventos Indenizáveis Líquidos / Sinistros Retidos	-11.385.697,20	-14.001.207,48
Eventos / Sinistros Conhecidos ou Avisados	-11.385.697,20	-14.001.207,48
<b>RESULTADO DAS OPERAÇÕES COM PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE</b>	<b>6.997.310,06</b>	<b>4.746.848,72</b>
Outras Receitas Operacionais de Planos de Assistência à Saúde	201.124,02	146.484,37
Receitas de Assistência à Saúde Não Relacionadas com Planos de Saúde da Operadora	1.153.054,66	1.107.323,45
Receitas com Operações de Assistência Médico-Hospitalar	388.200,21	124.235,60
Outras Receitas Operacionais	764.854,45	983.087,85
(-) Tributos Diretos de Outras Atividades de Assistência à Saúde	-29.648,65	-107.011,80
Outras Despesas Operacionais com Plano de Assistência à Saúde	-239.243,19	-33.233,24
Outras Despesas de Operações de Planos de Assistência à Saúde	0,00	-33.233,24
Provisão para Perdas Sobre Créditos	-239.243,19	0,00
Outras Despesas Oper. de Assist. à Saúde Não Rel. com Planos de Saúde da Operadora	-676.518,68	-761.253,18
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>7.406.078,22</b>	<b>5.099.158,32</b>
Despesas Administrativas	-15.841.914,25	-6.321.761,65
Resultado Financeiro Líquido	9.261.420,40	691.787,65
Receitas Financeiras	9.923.603,80	1.141.144,49
Despesas Financeiras	-662.183,40	-449.356,84
Resultado Patrimonial	-88.716,17	-18.762,03
Despesas Patrimoniais	-88.716,17	-18.762,03
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS E PARTICIPAÇÕES</b>	<b>736.868,20</b>	<b>-549.577,71</b>
Imposto de Renda	-144.118,89	0,00
Contribuição Social	-63.398,97	0,00
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>529.350,34</b>	<b>-549.577,71</b>

  
KLEBER SHIMOMUKAY  
DIRETOR

  
GEANINE DURAND  
CRC/RS 76.534/O-8

Matriz **Porto Alegre** / Av. Farrapos, 629 / Fone: 51.3287.3600

Unidade **Canoas** / Av. Inconfidência, 601 / Fone: 51.3059.3603 / Unidade **Gravatá** / Rua Benjamin Constant, 349 / Fone: 51.3933.8338  
www.portoalegreclinicas.com.br **ANS 34687-0**



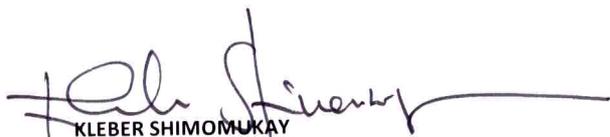
PORTO ALEGRE  
CLÍNICAS  
PLANOS DE SAÚDE



PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS EXERCÍCIOS FINDOSEM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017  
(Em R\$)

	2018	2017
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Recebimentos de Plano Saúde (+)	18.880.826,53	17.059.617,00
Recebimentos de juros de aplicação financeira	32.239,36	
Outros Recebimentos Operacionais (+)	318.927,80	1.324.531,25
Pagamentos a Fornecedores/Prestadores de Serviço de Saúde (-)	-12.207.976,23	-10.062.726,00
Pagamentos de Comissões (-)	-119.204,64	-125.382,89
Pagamentos de Pessoal (-)	-3.022.316,99	-2.830.827,71
Pagamentos de Pró-Labore (-)	0,00	0,00
Pagamentos de Serviços Terceiros (-)	-2.106.148,23	-2.214.196,02
Pagamentos de Tributos (-)	-492.156,87	-834.227,46
Pagamentos de Contingências (-) (Cíveis/Trabalhistas/Tributárias)	-178.494,50	-399.670,73
Pagamentos de Aluguel (-)	-307.353,32	-372.288,98
Pagamentos de Promoção/Publicidade (-)	-183.075,22	-85.757,38
Outros Pagamentos Operacionais (-)	-512.405,92	-721.190,01
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	<u>102.861,77</u>	<u>737.881,07</u>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Pagamentos Relativos ao Ativo Imobilizado (-)	0,00	-17.592,97
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	<u>0,00</u>	<u>-17.592,97</u>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Pagamentos de Juros e Encargos sobre Empréstimos/Financiamentos/Leasing (-)	-351.970,24	-157.135,25
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	<u>-351.970,24</u>	<u>-157.135,25</u>
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA	<u>-249.108,47</u>	<u>563.152,85</u>
CAIXA - Saldo Inicial	<u>563.152,85</u>	<u>0,00</u>
CAIXA - Saldo Final	<u>314.044,38</u>	<u>563.152,85</u>

  
KLEBER SHIMOMUKAI  
DIRETOR

  
GEANINE P. DURAND DOS SANTOS  
CRC/RS 76.534

Matriz **Porto Alegre** / Av. Farrapos, 629 / Fone: 51.3287.3600

Unidade **Canoas** / Av. Inconfidência, 601 / Fone: 51.3059.3603 / Unidade **Gravataí** / Rua Benjamin Constant, 349 / Fone: 51.3933.8338  
www.portoalegreclinicas.com.br **ANS 34687-0**



PORTO ALEGRE  
CLÍNICAS  
PLANOS DE SAÚDE



PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA  
PORTO ALEGRE-RS

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES PATRIMONIAIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017

Saldo em 31 de dezembro se 2016	4.637.000,00	3.134.024,27	700.000,00	0,00	-31.500,00	-6.548.642,68	1.890.881,59
Reserva de Reavaliação							
(-) Ações em Tesouraria							0,00
Prejuízos Acumulados							
Prejuízo Líquido do Exercício						-549.577,71	-549.577,71
Saldo em 31 de dezembro se 2017	4.637.000,00	3.134.024,27	700.000,00	0,00	-31.500,00	-7.098.220,39	1.341.303,88
Prejuízos Acumulados							
Prejuízo Líquido do Exercício						-4.381.340,23	-4.381.340,23
Saldo em 31 de dezembro se 2017	4.637.000,00	3.134.024,27	700.000,00	0,00	-31.500,00	-11.479.560,62	-3.040.036,35

  
KLEBER SHIMOMUKAY  
DIRETOR

  
GEANINE P. DURAND DOS SANTOS  
CRC/RS 76.534

Matriz **Porto Alegre** / Av. Farrapos, 629 / Fone: 51.3287.3600

Unidade **Canoas** / Av. Inconfidência, 601 / Fone: 51.3059.3603 / Unidade **Gravataí** / Rua Benjamin Constant, 349 / Fone: 51.3933.8338  
www.portoalegreclinicas.com.br **ANS 34687-0**



PORTO ALEGRE  
CLÍNICAS  
PLANOS DE SAÚDE



**PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA.**

**CNPJ nº 89.890.172/0001-91**

**PORTO ALEGRE – RS**

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO BALANCETE FINDO DO EXERCÍCIO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018.**

### **1. CONTEXTO OPERACIONAL**

A Porto Alegre Clínicas Ltda., fundada em 20 de dezembro de 1983, estabelecida em Porto Alegre/RS, CNPJ nº 89.890.172.0001-91, registrada na Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS sob o nº 346870, estando, assim, habilitada a exercer as práticas das atividades que lhes são atribuídas através da regulamentação aplicável, atuando no mercado como Operadora de Planos de Saúde e Clínica médica .

### **2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS**

As demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações-Lei nº 6.404/76 alteradas pelas Leis nº 11.638/07 e nº 11.941/09, nas normas estabelecidas pela ANS – Agência Nacional de Saúde, nos pronunciamentos, nas orientações e nas interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”).

### **3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS.**

Dentre as principais práticas adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis da Operadora, estabelecidas pelo disposto na legislação societária associadas às normas e instruções específicas da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS destacando-se:

Matriz **Porto Alegre** / Av. Farrapos, 629 / Fone: 51.3287.3600

Unidade **Canoas** / Av. Inconfidência, 601 / Fone: 51.3059.3603 / Unidade **Gravatá** / Rua Benjamin Constant, 349 / Fone: 51.3933.8338

www.portoalegreclinicas.com.br **ANS 34687-0**



#### a) APURAÇÃO DO RESULTADO.

**Receita:** o resultado das transações é apurado pelo regime de competência dos exercícios. As Contraprestações Efetivas são apropriadas à receita considerando-se o período de cobertura do risco, pro rata dia, quando se tratarem de contratos com preços pré-estabelecidos. Nos contratos com preços pós-estabelecidos, a apropriação da receita é registrada na data em que se fizerem presentes os fatos geradores da receita, de acordo com as disposições contratuais, ou seja, a data em que ocorrer o efetivo direito ao valor a ser faturado.

**Custo:** Os Eventos Conhecidos ou Avisados são apropriados à despesa, considerando-se a data de apresentação da conta médica, do aviso pelos prestadores ou do Aviso de Beneficiários Identificados - ABI, pelo seu valor integral, no primeiro momento da identificação da ocorrência da despesa médica, independentemente da existência de qualquer mecanismo, processo ou sistema de intermediação da transmissão, direta ou indiretamente por meio de terceiros, ou da análise preliminar das despesas médicas. O fato gerador da despesa é o atendimento ao beneficiário. Naqueles casos em que esse atendimento ocorrer sem o conhecimento da entidade, o reconhecimento da despesa se dá com a constituição da Provisão Técnica específica (PEONA), nos moldes da regulação em vigor.

#### b) ATIVO E PASSIVO CIRCULANTE e NÃO CIRCULANTE

O Ativo circulante e não circulante estão demonstrados pelos valores do custo de aquisição incluindo, quando aplicável, os rendimentos e variações monetárias auferidas em base “pro rata dia”.

O Passivo Circulante e Não Circulante está demonstrado pelos seus valores originais.

#### 4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA – DISPONÍVEL

Os saldos das disponibilidades são compostos pela contas da tabela abaixo com seus respectivos valores:

CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
Caixa	R\$ 8.537,04	R\$ 91.786,73
Numerário em trânsito	R\$ 0,00	R\$ 541.749,45
Bancos contas depósito	R\$ 305.507,34	R\$ 674,50
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 314.044,38</b>	<b>R\$ 634.210,68</b>

#### 5. APLICAÇÕES FINANCEIRAS



A Porto Alegre Clínicas distribui o valor de suas provisões determinadas pela RN 393/2015 nas seguintes aplicações financeiras, nas seguintes instituições:

CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
Itaú Ans Fi Rf	R\$ 72.290,57	R\$ 425.643,06
Santander Fi Renda Fixa Ans	R\$ 658.994,70	R\$ 627.606,51
Safra - Ans Rf Fi	R\$ 68.228,02	R\$ 286.266,38
Banco do Brasil - RF ANS	R\$ 1.402.003,90	R\$ 1.333.884,57
	<b>R\$ 2.201.517,19</b>	<b>R\$ 2.673.400,52</b>

## 6. TÍTULOS E CRÉDITOS A RECEBER

As principais receitas da operadora têm como base as seguintes rubricas:

- Planos de Saúde empresarial
- Planos de saúde individual e Familiar
- Coparticipações

CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
Contraprestação Pecuniária/Prêmios a Receber	R\$ 2.746.036,44	R\$ 2.422.096,95
(-) Provisão para Perdas Sobre Créditos	-R\$ 362.324,18	-R\$ 192.752,91
<b>Total de contraprestações pecuniária</b>	<b>R\$ 2.383.712,26</b>	<b>R\$ 2.229.344,04</b>
Participação Dos Beneficiários Em Eventos/Sinistros	R\$ 109.623,91	R\$ 916.954,49
(-) Provisão Para Perdas Sobre Créditos	-R\$ 83.104,81	R\$ 0,00
<b>Total Coparticipação</b>	<b>R\$ 26.519,10</b>	<b>R\$ 916.954,49</b>
<b>Total dos títulos e créditos a receber</b>	<b>R\$ 2.410.231,36</b>	<b>R\$ 3.146.298,53</b>

- (a) O Saldo da conta Contraprestação pecuniária a receber refere-se a valores a receber referentes a créditos com planos de saúde da operadora. No ano de 2018 houve ajustes no saldo desta conta para de acordo com a RN 390/15.
- (b) O saldo da conta "provisão para perdas" refere-se a valores calculados a RN 390/15 da ANS. Considerando a totalidade do credito por contrato no caso de existir títulos vencidos a mais de 60 dias de Planos familiares e 90 dias de planos coletivos.



- (c) O saldo da conta "Participação de beneficiários em eventos" refere-se aos valores de Coparticipação, que são cobrados, dos beneficiários de pessoa física e jurídica.

## 7. CRÉDITOS OPERACIONAIS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE NÃO RELACIONADOS COM PLANOS DE SAÚDE DA OPERADORA

A composição dos "Créditos Operacionais de Prestação de Serviço de Assistência a Saúde, está apresentada pelas contas a seguir:

CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
Faturas a Receber	R\$ 36.388,44	R\$ 862.613,26
<b>Total dos Créditos</b>	<b>R\$ 36.388,44</b>	<b>R\$ 862.613,26</b>

(\*) o Saldo da conta "Faturas a Receber" refere-se aos valores de créditos a receber pela prestação de serviços de atendimento particulares de consultas e procedimentos.

## 8. CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E PREVIDENCIÁRIOS

CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
Imposto De Renda Retido Na Fonte - IRRF	R\$ 1.073,85	R\$ 112.116,93
Imposto De Renda Por Estimativa Exerc. Anteriores	R\$ 0,00	R\$ 53.613,68
Imposto De Renda A Compensar/Restituir	R\$ 0,00	R\$ 10.908,00
ISSQN Retido Na Fonte	R\$ 0,00	R\$ 4.974,25
Contribuição Social Retida Na Fonte	R\$ 720,88	R\$ 21.072,77
COFINS Retida Na Fonte	R\$ 0,00	R\$ 9.673,29
PIS Retido Na Fonte	R\$ 0,00	R\$ 2.863,69
Crédito tributário a compensar	<b>R\$ 0,00</b>	R\$ 647.390,90
<b>Total dos Créditos Tributários</b>	<b>R\$ 1.794,73</b>	<b>R\$ 862.613,51</b>

(\*) Valores gerados com a retenção na fonte dos impostos destacados nas faturas, emitidas aos Beneficiários.



## 9. BENS E TÍTULOS A RECEBER

CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
Estoques	R\$ 316.736,47	R\$ 794.793,67
Cheques E Ordens A Receber	R\$ 190.176,64	R\$ 989.848,30
Gestão de Ativos	R\$ 1.603.766,63	R\$ 0,00
Cartão De Credito A Receber	R\$ 1.688,03	R\$ 400.091,58
Adiantamentos Diversos	R\$ 0,00	R\$ 159.671,46
<b>Total do Grupo</b>	<b>R\$ 2.112.367,77</b>	<b>R\$ 2.344.405,01</b>

- (a) Esta Conta e representada pelos estoques de materiais medicamentos e consumo; Pelos cheques e Ordens a receber principalmente das negociações efetuadas pelo setor de cobrança.
- (b) Pelos pagamentos efetuados com cartão de credito diretamente nos caixas das unidades, relativos a mensalidades, consultas e procedimentos realizados e negociações.
- (c) Pela conta de Gestão de Ativos onde é emitida a carteira de títulos / faturas, da operadora, e gerenciada pela empresa contratada.

## 10. ATIVO NÃO CIRCULANTE REALIZAVEL A LONGO PRAZO :

CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
Outros Créditos Tributários e Previdenciários	R\$ 8.601.819,96	R\$ 0,00
Depósitos Judiciais - Eventos	R\$ 1.069.660,00	R\$ 850.454,09
Depósitos Judiciais e Fiscais - Tributos	R\$ 157.023,95	R\$ 0,00
Deposito Judicial/Cíveis	R\$ 17.676,68	R\$ 1.118.222,13
Depósitos Judiciais -Trabalhistas	R\$ 94.740,85	R\$ 390.981,92
Outros Créditos A Receber A Longo Prazo	R\$ 1.904.612,43	R\$ 1.919.612,43
<b>Total Realizável a Longo Prazo</b>	<b>R\$ 11.845.533,87</b>	<b>R\$ 4.279.270,57</b>

- (a) Outros créditos tributários referem-se ao valor de Créditos judiciais líquidos e certos adquiridos em ação de desapropriação 99.5011424-1, dos quais a Operadora e beneficiaria nos termos da escritura de Cessão de direitos de Posse.



- (b) Valores bloqueados das contas correntes da Operadora, por determinação judicial de acordo com as normas contábeis estes valores foram lançados no passivo em contas de Provisão para Contingência.
- (c) O valor de Outros Créditos A Receber A Longo Prazo, referente à venda a carteira medicina do trabalho, a receber de acordo com a negociação, a partir de 12/2018

## 11. 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 número 1700/2017. A empresa no período de 2018 iniciou a organização para realizar o teste de recuperabilidade dos seus ativos para a certificação se os respectivos valores não estão menores dos seus saldos contabilizados, porém o procedimento não foi concluído a tempo do fechamento das Demonstrações Contábeis.

A composição agrupada dos valores dos bens é a seguinte:

Imobilizado/Hospitalar Uso próprio	Custo Aquisição	Depreciação	Valor Residual
Instalações	R\$ 96.473,71	-R\$ 29.670,71	R\$ 66.803,00
Maquinas e Equipamentos	R\$ 707.296,13	-R\$ 628.054,53	R\$ 79.241,60
Equipamentos De Processamento de dados-	R\$ 112.194,73	-R\$ 92.659,68	R\$ 19.535,05
Moveis e Utensílios Assist.	R\$ 103.384,80	-R\$ 53.913,92	R\$ 49.470,88
Veículos	R\$ 51.244,61	-R\$ 34.820,47	R\$ 16.424,14
Moveis e Utensílios	R\$ 206.424,51	-R\$ 144.355,30	R\$ 62.069,21
Veículos	R\$ 4.000,00	-R\$ 1.226,19	R\$ 2.773,81
Maquinas e Equipamentos	R\$ 97.521,68	-R\$ 50.711,36	R\$ 46.810,32
Moveis e Utensílios	R\$ 149.697,19	-R\$ 81.166,50	R\$ 68.530,69
Veículos	R\$ 270.935,98	-R\$ 207.358,70	R\$ 63.577,28
<b>Total Imóvel Uso próprio</b>	<b>R\$ 1.799.173,34</b>	<b>-R\$ 1.323.937,36</b>	<b>R\$ 475.235,98</b>
Despesas Pré-operacionais (Gravataí)	R\$ 328.751,71	R\$ 0,00	R\$ 328.751,71
Despesas Pré-operacionais	R\$ 792.017,61	R\$ 0,00	R\$ 792.017,61
Benfeitorias Em Imóveis De Terceiros	R\$ 406.437,28	R\$ 0,00	R\$ 406.437,28
Outras Imobilizações	R\$ 73.635,37	-R\$ 22.283,49	R\$ 51.351,88
<b>Total em custo</b>	<b>R\$ 1.600.841,97</b>	<b>-R\$ 22.283,49</b>	<b>R\$ 1.578.558,48</b>
<b>Imobilizado Total</b>	<b>R\$ 3.400.015,31</b>	<b>-R\$ 1.346.220,85</b>	<b>R\$ 2.053.794,46</b>



## 12. INTANGÍVEL

CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
Sistema de Computação	R\$ 46.744,25	R\$ 46.744,25
<b>Total</b>	<b>R\$ 46.744,25</b>	<b>R\$ 46.744,25</b>

(\*) O ativo intangível encontra-se reconhecido pelo custo de aquisição.

## 13. PROVISÕES TÉCNICAS

CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
Provisão De Eventos A Liquidar Para O SUS	R\$ 1.877.984,25	R\$ 1.895.367,56
Provisões de eventos e sinistros a liquidar outros prestadores	R\$ 792.929,35	R\$ 618.622,41
Provisão Para Eventos Ocorridos E Não Avisados (PEONA)	R\$ 1.607.734,46	R\$ 1.815.555,08
<b>Total das provisões Técnicas</b>	<b>R\$ 4.278.648,06</b>	<b>R\$ 4.329.545,05</b>

### Provisão de Eventos e Sinistros a liquidar SUS

Refere-se ao valor cobrado pela ANS referente ao ressarcimento ao SUS, sendo o valor contabilizado pelo valor cobrado no momento do recebimento da conta médica e ajustado mensalmente pelo valor informado no site da ANS como segue :

Provisão De Eventos A Liquidar Para O SUS	DEZ /18
Débitos pendentes	R\$ 783.386,75
ABIS x % percentual histórico	R\$ 817.610,86
Débitos parcelados	R\$ 276.986,64
<b>Total da Provisão de eventos a liquidar para o SUS</b>	<b>R\$ 1.877.984,25</b>

- a) Débitos pendentes retrata o valor total cobrado e não pago pela operadora, atualizado com multa e juros até a data de referência, bem como saldo devedor atualizado de parcelamentos cancelados por



PORTO ALEGRE  
CLÍNICAS  
PLANOS DE SAÚDE



inadimplência, valores não pagos de parcelamentos ainda não deferidos e valores não pagos inscritos em dívida ativa.

- b) ABIS X percentual histórico: informa o valor dos Avisos de Beneficiários Identificados (ABI) notificados a operadora de planos de saúde e ainda não cobrados pela ANS, multiplicado pelo percentual histórico de cobrança, que é calculado sobre o total dos valores cobrados sobre o total dos valores notificados, com base nos ABIs emitidos a 120 dias anteriores ao mês de referência.
- c) Débitos parcelados: parcelamentos ativos e sendo regularmente pagos pela operado.

### **Provisão para eventos ocorridos e não avisados - PEONA**

A Peona foi instituída pela ANS através da RN nº274/2011. Nos termos dessa instrução a Operadora constitui adequadamente essa provisão no decorrer do exercício de 2018, com o objetivo de garantir eventos que já tenham ocorrido que não tenham sido registrados Contabilmente.

Regulamentado pelo art. 16 da RN 209 da ANS, representa os eventos ocorridos, porém não avisados a operadora cujo valor deve ser baseado em calculo atuarial de acordo com nota técnica ANS ou na ausência de nota técnica aprovada pela ANS utilizar 8,5% das contraprestações líquidas dos últimos doze meses ou 10% dos eventos indenizáveis conhecidos dos dois assume o de maior valor.

A operadora em 30 de Dezembro de 2018 efetuou o cálculo da provisão de eventos ocorridos e não avisados que representa o montante R\$ 1.607.734,46.

### **Provisões de eventos e Sinistros a liquidar outros prestadores**

Provisão para a garantia de eventos já ocorridos, registrados contabilmente e ainda não pagos. A RN209/09 determinou a constituição desta provisão a partir de 1º de Janeiro de 2010, cujo registro contábil é realizado no momento da apresentação da cobrança às operadoras e na identificação da ocorrência da despesa médica pela comunicação do prestador de serviço, independente da existência de qualquer mecanismo, processo ou sistema de intermediação da transmissão, direta ou indiretamente por meio de terceiros ou da análise preliminar das despesas médicas.

Foi publicada a RN 227/10 com alteração pela RN 274/2011 que determinou que a provisão de eventos a liquidar deverá ser lastreada por ativos garantidores que atendam os critérios da RN 392/201, sendo opcional a vinculação para eventos que tenham sido avisados nos últimos 30 dias no caso de Operadora de grande Porte e 60 dias no caso de Operadora de médio e Pequeno Porte.

Quadro demonstrativo de valores:

Matriz **Porto Alegre** / Av. Farrapos, 629 / Fone: 51.3287.3600

Unidade **Canoas** / Av. Inconfidência, 601 / Fone: 51.3059.3603 / Unidade **Gravataí** / Rua Benjamin Constant, 349 / Fone: 51.3933.8338  
www.portoalegreclinicas.com.br **ANS 34687-0**



PORTO ALEGRE  
CLÍNICAS  
PLANOS DE SAÚDE



CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
REDE CONTRATADA/CREDENCIADA	R\$ 792.929,35	R\$ 618.622,41
<b>Total das provisões outros Prestadores</b>	<b>R\$ 792.929,35</b>	<b>R\$ 618.622,41</b>

#### 14. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os recursos foram captados em moeda nacional corrente, destinado à aquisição de capital de giro, regularização de pendências financeiras e investimentos para melhorias no atendimento ao beneficiário, com o saldo em 31/12/2018.

CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
Banco Do Brasil	R\$ 55,88	R\$ 302.035,83
Itaú	R\$ 124.814,78	R\$ 192.061,08
Banrisul	R\$ 0,00	R\$ 8,50
Banco Bradesco S/A	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Banco Safra - Conta De Empréstimo	R\$ 0,00	R\$ 293.015,37
<b>Total dos empréstimos</b>	<b>R\$ 124.870,66</b>	<b>R\$ 787.120,78</b>

Matriz **Porto Alegre** / Av. Farrapos, 629 / Fone: 51.3287.3600

Unidade **Canoas** / Av. Inconfidência, 601 / Fone: 51.3059.3603 / Unidade **Gravatá** / Rua Benjamin Constant, 349 / Fone: 51.3933.8338  
www.portoalegreclinicas.com.br **ANS 34687-0**



## 15. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES

CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
<b>Tributos e encargos Sociais a recolher</b>		
Imposto De Renda Pessoa Jurídica A Pagar	R\$ 144.118,89	R\$ 0,00
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido A Pagar	R\$ 63.398,97	R\$ 0,00
Imposto Sobre Serviços - ISS	R\$ 302.415,49	R\$ 360.568,65
INSS A Recolher	R\$ 521.706,73	R\$ 2.916.907,07
FGTS A Recolher	R\$ 4.273,53	R\$ 25.107,02
PIS S/ Faturamento A Recolher	R\$ 250.610,07	R\$ 346.491,54
COFINS S/ Faturamento A Recolher	R\$ 898.804,24	R\$ 1.607.176,62
Outros impostos a recolher	R\$ 0,00	R\$ 150.852,49
<b>Total Impostos</b>	<b>R\$ 2.185.327,92</b>	<b>R\$ 5.407.103,39</b>
Imposto De Renda Retido Na Fonte Folha	R\$ 12.226,89	R\$ 19.501,01
IRRF De Terceiros Não Constantes Em Folha (PJ e Aut)	R\$ 144.069,69	R\$ 29.385,43
Imposto Sobre serviços Retido Na Fonte A Recolher	R\$ 39.298,66	R\$ 0,00
CSLL Retida Na Fonte A Recolher	R\$ 74.337,77	R\$ 9.781,95
COFINS Retido Na Fonte A Recolher	R\$ 279.166,32	R\$ 34.011,60
PIS Retido Na Fonte A Recolher	R\$ 51.912,64	R\$ 0,00
INSS Retido Na Fonte - Autônomos - Folha De Pg	R\$ 6.484,96	R\$ 0,00-
	<b>R\$ 607.496,93</b>	<b>R\$ 92.679,99</b>
<b>Total dos Tributos</b>	<b>R\$ 2.792.824,85</b>	<b>R\$ 5.499.783,38</b>

Quadro resumo :

- Valores a pagar relativos à IRPJ e CSLL incidentes sobre o resultado, CONFINS, PIS, ISS sobre o Faturamento, INSS e FGTS sobre a folha de pagamento
- Valores a pagar relativos à retenção na fonte de IRRF sobre folha de colaboradores, IRRF de terceiros (prestadores, fornecedores, autônomos). Retenções de PIS/COFINS/CSLL- lei 10.833, ISS E INSS retido de terceiros.



## 16. DÉBITOS DIVERSOS

CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
Salários a pagar	R\$ 177.560,68	R\$ 155.885,55
Outras obrigações com pessoal	R\$ 45.319,09	R\$ 314.839,45
Fornecedores	R\$ 117.805,52	R\$ 83.262,08
Outros Débitos a pagar	R\$ 117.380,43	R\$ 1.800.380,84
<b>Total dos Débitos</b>	<b>R\$ 458.065,72</b>	<b>R\$ 2.354.367,92</b>

## 17. PROVISÕES PARA AÇÕES JUDICIAIS

A provisão é reconhecida quando a operadora tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação, e uma estimativa.

CONTAS	31/12/2018	31/12/2017
Provisão de Eventos a liquidar SUS	R\$ 698.964,29	R\$ 463.264,03
Provisão Para Ações Cíveis	R\$ 79.918,31	R\$ 140.206,10
Provisão Para Ações Trabalhistas	R\$ 95.229,74	R\$ 324.229,74
Provisão para Ações Tributárias	R\$ 311.419,83	R\$ 0,00
<b>Total das provisões</b>	<b>R\$ 1.185.532,17</b>	<b>R\$ 927.699,87</b>



## 18. TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÃO LP

(a) Débitos tributários, solicitados a RFB pedido de compensação com Créditos judiciais líquidos e certos, adquiridos em ação de desapropriação 99.5011424-1, dos quais a Operadora e beneficia nos termos da Escritura Pública de Cessão de direitos de Posse.

Tributos e Contribuições longo Prazo	31/12/2018	31/12/2017
Irrf retido Terceiros	R\$ 400.131,11	R\$ 0,00
IRPJ - a Recolher	R\$ 2.077,59	R\$ 0,00
CSLL retida a recolher	R\$ 266.996,50	R\$ 0,00
PIS a recolher	R\$ 333.063,27	R\$ 0,00
COFINS a recolher	R\$ 1.100.110,55	R\$ 0,00
PIS Retido Recolher	R\$ 163.336,56	R\$ 0,00
COFINS retido a recolher	R\$ 636.241,09	R\$ 1.173.603,18
Contribuições previdenciárias a recolher	R\$ 5.436.050,75	R\$ 1.444.741,39
Provisão para Compensação de Credito Impostos	R\$ 8.203.244,14	R\$ 0,00
ISSQN Prefeitura de Porto Alegre - recolher LP	R\$ 187.799,15	R\$ 310.299,15
<b>Total das contraprestações</b>	<b>R\$ 16.729.050,71</b>	<b>R\$ 2.928.643,72</b>

## 19. OUTROS DEBITOS LP

Conta	31/12/2018	31/12/2017
Outras Exigibilidades De Longo Prazo	R\$ 1.454.892,00	R\$ 0,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 1.454.892,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

## 20. DO CAPITAL SOCIAL E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Conta	31/12/2018	31/12/2017
Capital Social Cotas	R\$ 4.637.000,00	R\$ 4.637.000,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	R\$ 700.000,00	R\$ 700.000,00
Reservas de Capital/Reservas Patrimoniais	R\$ 3.134.024,27	R\$ 3.134.024,27
(-)Ações em Tesouraria	-R\$ 31.500,00	-R\$ 31.500,00
Prejuízos/Déficits Apurados	-R\$ 11.479.560,62	-R\$ 7.098.220,39
<b>Total</b>	<b>-R\$ 3.040.036,35</b>	<b>R\$ 1.341.303,88</b>



PORTO ALEGRE  
CLÍNICAS  
PLANOS DE SAÚDE



(\*) Embora no exercício de 2018 a Operadora tenha apresentado resultado líquido positivo de R\$ 529.350,34, foram realizados os ajustes de avaliação patrimonial das contas do Ativo e Passivo, no valor de **R\$ 5.127.838,84** (Cinco milhões cento e vinte e sete mil oitocentos e trinta e oito reais e oitenta e quatro centavos), de acordo com as ID's (Instruções Diretivas) solicitadas pela direção fiscal e para ser recuperado durante o Plano de Saneamento.

## 21 – DIREÇÃO FISCAL

Em 01 de Outubro de 2018, foi publicado no Diário Oficial da União, a Resolução Operacional Nº 2.330, que dispôs sobre a instauração de regime da direção fiscal, cujas ID's vem sendo atendidas.

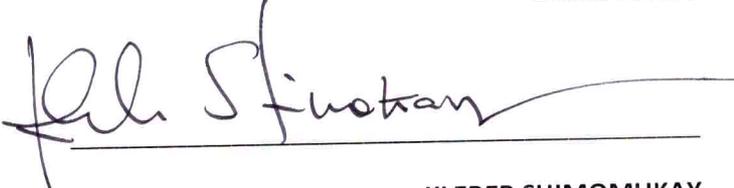
## 22 – PLANO DE SANEAMENTO

O Plano de Saneamento foi encaminhado à ANS, em conformidade com as normas e exigências legais, em execução e acompanhamento.

Porto Alegre, 31 de Dezembro de 2018.

  
GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS

CRCRS 73.670

  
KLEBER SHIMOMUKAY

DIRETOR EXECUTIVO

Matriz **Porto Alegre** / Av. Farrapos, 629 / Fone: 51.3287.3600

Unidade **Canoas** / Av. Inconfidência, 601 / Fone: 51.3059.3603 / Unidade **Gravataí** / Rua Benjamin Constant, 349 / Fone: 51.3933.8338  
www.portoalegreclinicas.com.br **ANS 34687-0**