

---

# *Fundação de Saúde Itaiguapy*

*Demonstrações contábeis em  
31 de dezembro de 2023  
e relatório do auditor independente*



## ***Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis***

Aos Conselheiros e Diretores  
Fundação de Saúde Itaiguapy

### **Opinião com ressalva**

---

Examinamos as demonstrações contábeis da Fundação de Saúde Itaiguapy ("Entidade"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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 Entidade em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo a Resolução CFC no 1409/12 para as Entidades sem Finalidade de Lucros (ITG 2002) e aplicáveis às entidades supervisionadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS).

### **Base para opinião com ressalva – Limitação de escopo**

---

Conforme mencionado na nota 18, a Entidade possui Provisão para Eventos Ocorridos e Não Avisados (PEONA), cujo saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 1.965 mil (em 31 de dezembro de 2022 – R\$ 2.953 mil). Durante a realização de nossos trabalhos, no que tange a análise do teste de consistência da metodologia de cálculo da Provisão para Eventos Ocorridos e Não Avisados (PEONA) e, visando identificar se as estimativas calculadas e posteriormente constituídas pela Entidade seriam suficientes para a cobertura dos efetivos Eventos Ocorridos e Não Avisados (EONAS), foi observado um elevado crescimento nos EONAS efetivos a partir do segundo semestre de 2022, em que, caso as médias dos EONAS mais recentes fossem consideradas como as melhores estimativas para PEONA, haveria a necessidade de um incremento na referida provisão apurada por metodologia de cálculo atuarial no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, cujo o montante não foi praticável quantificar. Como consequência, não foi possível estimar o efeito que a insuficiência da PEONA em 31 de dezembro de 2022 poderia causar no resultado e nos fluxos de caixa do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 caso esse valor tivesse sido mensurado e reconhecido contabilmente em 31 de dezembro de 2022, bem como não foi possível estimar o valor da insuficiência da PEONA e seus reflexos nas cifras comparativas do patrimônio social em 31 de dezembro de 2022 e nas correspondentes cifras comparativas do resultado e dos fluxos de caixa do exercício findo naquela data.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.



Fundação de Saúde Itaipuapy

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

A administração da Entidade 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.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

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

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório.



Fundação de Saúde Itaipuapy

Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se essas demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Curitiba, 28 de agosto de 2024

PricewaterhouseCoopers  
Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP000160/F-6

DocuSigned by  
Carlos Alexandre Peres  
Signed By: Carlos Alexandre Peres 11091402045  
CPF: 11091402045  
Signing Time: 28 de agosto de 2024 18:33 BRT  
O: ICP-Brasil, OU: Certificado Digital PF A1  
C: BR  
Issuer: ICP-Brasil

Carlos Alexandre Peres  
Contador CRC 1SP198156/O-7