

Governador Valadares, 20 de agosto de 2021

Ao Banco Central do Brasil
Departamento de Monitoramento do Sistema Financeiro – DESIG

Carta de Apresentação

Ref.: Demonstrações Financeiras para o semestre findo em 30/06/2021.

Prezados Senhores,

Em atendimento ao requerimento da Resolução 4.720 e demais normas vinculadas, estamos enviando o arquivo eletrônico contendo os documentos abaixo elencados e que compõem as Demonstrações Financeiras de Opção Administradora de Consórcios Ltda. Relativas ao período supramencionado.

- I – Demonstração do Resultado do Exercício
- II – Balanço Patrimonial
- III – Demonstrações de Mutações do Patrimônio Líquido
- IV – Notas Explicativas da Administradora
- V - Demonstração das Variedades nas Disponibilidades dos Grupos
- VI – Demonstração dos Recursos de Grupos de Consórcios
- VII – Notas Explicativas dos Grupos de Consórcios.
- VIII – Relatório de Auditoria Independente

Informamos que estes mesmos documentos foram devidamente disponibilizados no sítio eletrônico da Instituição, endereço:

<https://consorciogarantia.com.br/web/wp-content/uploads/2021/08/Publicacao-1o-semester-2021.pdf>

TERMO DE RESPONSABILIDADE

Como responsáveis pelo conteúdo destes documentos, declaramos que estes representam cópia fiel das demonstrações financeiras auditadas e disponibilizadas no sítio eletrônico desta Instituição.

Sem mais,

José Luis Ciatti
Contador
CRC (MG) 053.259/O-1

Hugo Leonardo Silveira Soalheiro
Diretor

Demonstração do Resultado do Exercício

CONTAS	2º Semestre 2020	1º Semestre 2021
Rendas Tit. Renda Fixa	3.218,79	4.011,24
Rendas Taxa Administração	1.243.246,79	1.226.669,84
Outras Receitas Operacionais	0,00	1.245,13
(-)Despesas Administrativas	1.023.817,25	1.117,663,66
(-)Aprov. de Ajustes Patrimoniais	13.282,24	11.161,79
(-)Outras Despesas Operacionais	90.020,88	146.373,54
= LUCRO/PREJUÍZO OPERACIONAL	124.345,21	(43.272,78)
PROVISÕES DE IMPOSTOS		
Imposto de Renda	7.349,43	0,00
Contribuição Social	6.430,75	0,00
RESULTADO DO EXERCÍCIO	110.565,03	(43.272,78)

BALANÇO PATRIMONIAL

	30/06/2021	31/12/2020
Ativo Circ.Real.L.Prazo	867.930,74	935.766,14
Disponibilidades	54.646,05	45.614,28
Caixa	0,00	44.710,77
Depósitos Bancários	54.646,05	903,51
Tít. e Vrs. Mobiliários	466.931,50	520.812,42
Outros Créditos	346.353,19	369.339,44
Valores Específicos	318.280,61	334.288,59
Diversos	28.072,58	35.050,85
Ativo Permanente	467.997,07	480.736,18
Investimentos	400.000,00	400.000,00
Imobilizações em Curso	166,12	5.933,52
Móveis e Equipamentos de uso	21.110,08	16.920,00
Veículos	99.494,00	99.494,00
Outros	102,72	102,72
(-) Depreciação Acumulada	(52.875,85)	(41.714,06)
Ativo Compensado	38.114.631,69	34.294.054,28
Rec. de Consórcios	37.439.573,48	33.633.258,24
Prev. Mensal Receber	675.058,21	660.796,04
TOTAL DO ATIVO	39.450.559,50	35.710.556,60
Passivo Circ.e Real.L.Prazo	715.893,56	753.195,29
Empréstimos no País	93.779,28	142.895,03
Fiscais e Previdenciárias	58.774,96	39.976,93
Obrigações Diversas	354.062,96	379.622,38
Diversos	209.276,36	190.700,95
Patrimônio Líquido	620.034,25	663.307,03
Capital Social	1.400.000,00	1.400.000,00
Lucros/Prejuízos Acum.	(779.965,75)	(736.692,97)
Passivo Compensado	38.114.631,69	34.294.054,28
Recursos Coletados	37.439.573,48	33.633.258,24
Contribuições a Receber	675.058,21	660.796,04
TOTAL GERAL DO PASSIVO	39.450.559,50	35.710.556,60

Variação Nos Componentes do Capital Circulante
1º Semestre de 2021
Em R\$

COMPONENTES	CAPITAL	RESERVAS DE REAVALIAÇÕES	LUCROS OU PREJUÍZOS	TOTAIS
			ACUMULADOS	
Saldo em 31/12/2020	1.400.000,00	0,00	-736.692,97	663.307,03
Prejuízo do Semestre	0,00	0,00	-43.272,78	-43.272,78
Saldo em 30/06/2021	1.400.000,00	0,00	-779.965,75	620.034,25

Opção Administradora de Consórcios Ltda.
Variação Nos Componentes do Capital Circulante
1º Semestre de 2.021
Em R\$

Componentes	Vrs. em 31/12/2020	Vrs. em 30/06/2021	Variações
Ativo Circulante	935.766,14	867.930,74	67.835,40
Passivo Circulante	753.195,29	715.893,56	37.301,73
Capital Circulante	182.570,85	152.037,18	30.533,67

01- Origens de Recursos

I – Vendas cotas de consórcio	5.767,40	
II – Diminuição Capital Circulante	30.533,67	
III- Depreciação	11.161,79	47.462,86

02 - Aplicações de Recursos

I – Prejuízo do Semestre	43.272,78	
II - Aquisição equipamentos	4.190,08	47.462,86

Demonstração dos Resultados Abrangentes Em R\$

1º Semestre 2021		
Prejuízo do Exercício		-47.462,86
Parcela dos Sócios da Controladora	0,00	
Parcela dos Não Controladores	0,00	
(-) Ajustes de Instrumentos Financeiros		0,00
Tributos sobre Ajustes de Instrumentos Financeiros		0,00
Equivalência Patrimonial sobre Ganhos Abrangentes de Coligadas		0,00
Ajustes de Conversão do Período		0,00
(-) Tributos sobre Ajustes de Conversão do Período		0,00
Outros Resultados Abrangentes Antes da Reclassificação		0,00
Ajustes de Instrumentos Financeiros Reclassificados para Resultado		0,00
Outros Resultados Abrangentes		0,00
Parcela dos Sócios da Controladora	0,00	
Parcela dos Não Controladores	0,00	
Resultado Abrangente Total		-47.462,86
Parcela dos Sócios da Controladora	0,00	
Parcela dos Não Controladores		

OPÇÃO ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS LTDA. – ADMINISTRADORA NOTAS EXPLICATIVAS

1) Contexto Operacional:

a) A Sociedade iniciou suas atividades em julho de 1988 e tem por objetivo a constituição, organização e administração de grupos de Consórcios, destinados a propiciar aos respectivos participantes a aquisição de bens móveis duráveis ou imóveis, por meio de autofinanciamento com os recursos deles coletados, e está devidamente autorizado a operar pelo Banco Central do Brasil. Utiliza o nome fantasia de Consórcio Nacional Garantia.

2) Apresentação das Demonstrações Contábeis:

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com os dispositivos da legislação societária e as normas do Banco Central do Brasil, apresentadas no Cosif – Contabilidade do Sistema Financeiro Nacional. Na publicação fica dispensada a apresentação das Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido e do Fluxo de Caixa, de acordo com a autoridade fiscalizadora.

3) – Principais Práticas Contábeis:

3.1) - Lucros ou Prejuízos : O Resultado do Semestre foi apurado com levantamento de Balancetes mensais e contabilidade regular, e o regime adotado para apuração dos tributos foi o Lucro Real Anual.

3.2) - Imobilizado:

Os Bens do Ativo Imobilizado são controlados individualmente através do Razão Auxiliar em UFIR, de acordo com a Lei 9.249 de 26/12/95.

3.3) - Realizáveis e Exigíveis:

Os Ativos Realizáveis e os Passivos Exigíveis em prazos inferiores a 360 dias são classificados no Circulante.

3.4) Os saldos de grupos encerrados são transferidos da conta vinculada e apresentados com os saldos consolidados no Ativo (Como Bco Bradesco valores a restituir e Valores a Receber dos Grupos) e contrapartida no Passivo (como Recursos não Procurados e Recebimentos Pendentes – Cobrança Judicial).

3.5) - Provisões:

a) A Provisão de Férias e 13º Salário, são constituídos à razão de 1/12 avos com base nas remunerações dos empregados, incluindo os encargos sociais (26,8% Contribuição Previdenciária e 8% de FGTS), bem como o adicional de 1/3 no caso específico das Férias. São controladas por Mapas específicos.

b) A Provisão do Imposto de Renda é baseada no Regime de Lucro Real Anual, com a alíquota de 15%. A provisão da Contribuição Social é de 9%.

3.6) - Regime:

É observado o regime de Competência para recolhimento de receitas e despesas. Sendo que, as taxas de administração são reconhecidas como receita por ocasião das transferências da conta vinculada, mesmo quando se trata de parcelas antecipadas pelos consorciados.

3.7) - Capital Social:

O Capital Social é R\$ 1.400.000,00 (um milhão e quatrocentos mil reais), estando totalmente Integralizado em moeda corrente nacional. A empresa apresenta o Patrimônio Líquido Ajustado no valor de R\$ 620.034,25 (seiscentos e vinte mil e trinta e quatro reais e vinte e cinco centavos), devido a um prejuízo apurado no Semestre no valor de R\$ 43.272,78 (quarenta e três mil duzentos e setenta e dois reais e setenta e oito centavos).

3.8) - Depreciação:

Os percentuais de depreciação utilizados no Ativo Imobilizado foram 10% ao ano para os móveis/utensílios e equipamentos telefônicos e 20% para os Veículos e Equipamentos de Informática e 25% para motocicletas, de acordo com a determinação constante no COSIF 1.11.7.2 - letra f, do Banco Central do Brasil.

3.9) – A administradora cobra multa de 10% (dez por cento) pela desistência ou exclusão do consorciado, ficando 50% dessa importância em benefício da Administradora.

3.11) – A empresa não realizou operação com empresas ligadas.

4) - Contingências Ativas e Passivas: A Administradora não possui nenhuma contingência ativa patrocinada junto a terceiros, pessoas físicas ou jurídicas, ou passiva onde é ré em demanda judicial.

5) - Valor Recuperável do Ativo: Os Ativos estão apresentados pelo valor de custo.

6) - Transações com partes Relacionadas: A Empresa é independente, não tendo ligação direta, ou indireta, com revenda de bens ou serviços objeto de aquisição dos consorciados.

7) - Eventos Subsequentes: A empresa não apresenta fatos ou eventos subsequentes que possam interferir ou alterar os saldos apresentados.

Governador Valadares, de 30 de junho de 2021.

Hugo Leonardo Silveira Soalheiro
Diretor
CPF: 069.195.716-992

José Luis Ciatti
Contador
CRC MG 053.259/O-1
CPF 620.688.496-15

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES NAS DISPONIBILIDADES DE GRUPOS

	2º Semestre/2020	1º Semestre/2021
DISPONIBILIDADES	3.387.139,93	3.481.323,70
Depósitos Bancários	81.807,58	125.570,78
Aplicações Financeiras	499.901,86	661.839,42
Aplicações Financ.Vinc.	2.805.430,49	2.693.913,50
REC. COLETADOS (+)	6.950.764,76	7.098.795,23
Contrib.p/Aquis.Bens	5.503.802,92	5.638.411,30
Taxa Administração	1.096.440,36	1.086.009,92
Contrib.p/Fundo Reserva	89.124,46	94.965,05
Rend.Aplic.Financeira	(12.146,12)	24.339,43
Multa J.Monetários	23.458,04	24.838,65
Prêmio de Seguros	167.284,34	138.369,90
Outros	82.800,76	91.860,98
REC. UTILIZADOS (-)	6.856.580,99	6.281.879,46
Aquisição de bens	5.397.077,68	4.821.031,88
Taxa Administração	1.098.078,11	1.086.009,92
Multa e Juros Repassados	11.645,75	12.414,74
Prêmio de Seguros	167.284,34	138.381,48
Custas Judiciais	0,00	704,54
Devolução a Consorç.Deslig.	4.541,47	1.075,43
Outros	177.953,64	222.261,47
DISPONIBILIDADES	3.481.323,70	4.298.239,47
Depósitos Bancários	125.570,78	81.188,17
Aplicações Financeiras	661.839,42	644.607,83
Aplic.Financ.Vinc.Contemp.	2.693.913,50	3.572.443,47

DEMONSTRAÇÃO DOS RECURSOS DOS GRUPOS DE CONSÓRCIOS

	30/06/2021	31/12/2020
Ativo Circulante	10.778.477,24	9.480.727,82
Disponibilidades	81.188,17	125.570,78
Depósitos Bancários	81.188,17	125.570,78
Aplic.Interf.Liquidez	4.217.051,30	3.355.752,92
Aplicações Financeiras	4.217.051,30	3.355.752,92
Disponibilidades dos Grupos	644.607,83	661.839,42
Vinculada Contemplações	3.572.443,47	2.693.913,50
Outros Créditos	6.480.237,77	5.999.404,12
Valores Específicos	6.480.237,77	5.999.404,12
Direitos Junto a Consorç.Cont.	6.480.237,77	5.999.404,12
Normais	6.248.560,69	5.747.248,43
Em atraso	171.112,77	205.084,47
Em cobrança judic. grs.em andam.	60.564,31	47.071,22
Compensação	48.849.885,69	48.880.347,90
Consórcio	48.849.885,69	48.880.347,90
Previsão Mensal Recursos	675.058,21	660.796,04
Contrib. Devidas ao Grupo	25.052.214,89	24.943.038,98
Valor bens/serviços a contem.	23.122.612,59	23.276.512,88
TOTAL ATIVO	59.628.362,93	58.361.075,72
Passivo Circulante	10.778.477,24	9.480.727,82
Outras Obrigações	10.778.477,24	9.480.727,82
Obrigações Diversas	10.778.477,24	9.480.727,82
Obrigações com Consorciados	4.876.771,00	4.662.121,19
Valores a repassar	165.907,50	142.438,68
Obrigações por contempl.penden.	3.572.443,47	2.693.913,50
Recursos a devolver a consorc.	1.519.343,34	1.419.061,33
Recursos do Grupo	644.011,93	563.193,12
COMPENSAÇÃO	48.849.885,69	48.880.347,90
CONSÓRCIO	48.849.885,69	48.880.347,90
Rec. Mensais a Receber	675.058,21	660.796,04
Obrigações do Grupo p/Cont.	25.052.214,89	24.943.038,98
Bens/Serviços a contemplar	23.122.612,59	23.276.512,88
TOTAL DO PASSIVO	59.628.362,93	58.361.075,72

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS GRUPOS ADMINISTRADORA: OPÇÃO ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS LTDA. CNPJ: 20.919.916/0001-57

NOTA 01 - As Demonstrações Contábeis relativas aos Grupos de Consórcios foram elaboradas de acordo com as normas e instruções do Banco Central do Brasil.

NOTA 02 –Principais Práticas Contábeis:

02.1) Os Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras representam o montante dos recursos disponíveis ainda não utilizados pelos grupos, os quais são mantidos no Banco Bradesco S.A, aplicados segundo determinação do Banco Central do Brasil. Os rendimentos dessas aplicações são incorporados ao Fundo Comum e Fundo de Reserva, e vinculados à contemplação de cada grupo diariamente. Sendo mantido o saldo até mês de Maio/2021 na conta 8717-3 (Bradesco – Agência 0396-4 Governador Valadares), para os grupos formados e em formação, porém, em função da mudança de CNPJ 20.919.916/0001-57 da matriz de Oliveira para Governadora Valadares, houve necessidade de abertura de nova conta corrente - 38919-6, com a efetiva transferência dos recursos, tendo portanto, a mesma finalidade.

02.2) Os Recursos Coletados se encontram representados desde a constituição do grupo, acrescidos dos rendimentos financeiros. O valor da contribuição mensal para aquisição de bens, recebida dos participantes dos grupos é determinada com base no valor do bem e percentual de pagamento estabelecido para contribuição, de acordo com o prazo de duração do grupo. O Fundo de reserva, aplicado sobre as mensalidades recebidas dos participantes dos grupos, é constituído na seguinte base:

1,50 % - Gr – 160, 164, 165,166,167,168,171.

2,00 % - Grs. 162 e 163 e 170.

3,00% - Gr 169

O grupo 0223 não possuem Fundo de Reserva.

02.3) Os Recursos Utilizados representam todos os pagamentos realizados pela administração por conta dos Grupos, inclusive a Taxa de Administração, decorrentes dos diversos compromissos dos grupos, que são debitados nas subcontas específicas e tem como contrapartida as subcontas do Grupo Recursos a Utilizar. A Taxa de Administração é cobrada dos participantes dos grupos, no ato do recebimento da contribuição para aquisição de bens, à razão de 21% para os Grupos 160, 164, 165, 168 e 169, 15% para o Grupo 170, 16% para os Grupos 162, 163 e 166, 25% para os Grupos 167 e 171, e 14% para o grupo 0223.

02.4) A Administradora adota nos grupos 160 ao 163 e 167, 169 e 0223 a taxa de administração linear, sendo o resultado da divisão da taxa total contratada pelo grupo, pelo prazo de duração contratado pelos consorciados. E nos Grupos 164 e 168 pratica antecipação de Taxa de Administração nas 5 primeiras parcelas, observando que para os grupos 170 e 171 essa antecipação da Taxa de Administração ocorre nas 3 primeiras parcelas.

02.5) O Sistema de Sorteio mensal é com base no 1º prêmio da Loteria Federal, para os grupos 160 e 162 imediatamente anterior a data da Assembleia Geral Ordinária, usando a seguinte regra: divide-se o n.º do primeiro prêmio pelo n.º máximo de participantes do grupo, a fração do n.º resultante desta operação será multiplicado pelo n.º máximo de participantes

do grupo, encontrando-se o resultado que indicará a cota contemplada. Em caso de a decimal após a vírgula for igual ou superior a 5 a cota sorteada será o n.º inteiro superior, e se inferior a 5 será o número inteiro inferior, se o resultado for igual a 0 (zero) a cota sorteada será a de maior número do grupo. E para os Grupos 163 a 171 e 0223 é usado modelo de sorteio através de Globo na sede da Empresa em Governador Valadares.

NOTA 03: Informações Complementares:

03.1) As demonstrações contábeis se referem a 12 grupos em andamento (160, 162 ao 171, 0223), os grupos 0223, 160 e 164, 165, 167, 168 e 171 com o bem/objeto Motocicleta. Os Grupos 162, 163 e 166 e 170 tem com o Bem /objeto Automóveis. O grupo 169 tem como bem/objeto Serviços. Os grupos 131 ao 159 e 215 ao 222 se encontram encerrados, sendo que os seus direitos e deveres foram transferidos para a Administradora, utilizando conta corrente bancária específica de nº 38931-5 do Banco do Bradesco S.A., agência 396-4 de Governador Valadares/MG, a fim de cumprir determinação da Circular Bacen 3084.

03.2) Os Grupos em andamento (12) possuem 2.609 consorciados ativos considerando 428 inadimplentes. Possuem ainda 1886 consorciados excluídos. Sendo observada uma taxa de inadimplência de 16,404753%.

03.3) Foram pagas no período (1º de janeiro de 2021 a 30 de junho de 2021) - 324 bens, com 347 pendências de entrega em 30 de Junho de 2021. As pendências consistem em 45 com menos de trinta dias e 302 com mais de trinta dias da data da contemplação, se referindo exclusivamente à iniciativa dos consorciados.

03.4) A conta Contribuições a Receber Ajuizadas corresponde às parcelas vencidas e as vincendas, sendo que o valor levado a juízo (cartório) consiste somente das parcelas vencidas. Sistemática adotada pela empresa devido às particularidades da região exigir uma negociação direta com os consorciados em situações de atraso/ajuizamento. Este procedimento vem produzindo resultados positivos, razão da sua permanência.

Governador Valadares, 30 de junho de 2021

Hugo Leonardo Silveira Soalheiro

Diretor

CPF.: 069.195.716-92

José Luis Ciatti

Contador

CRC (MG) 053.259/0-1

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Sócios e Administradores da
Opção Administradora de Consórcios Ltda.
Governador Valadares/MG

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da empresa Opção Administradora de Consórcios Ltda., que compreendem o balanço patrimonial, em 30 de Junho de 2021, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do Patrimônio Líquido, resultado abrangente e dos Recursos de Consórcios e das Variações nas Disponibilidades de Grupos para o *semestre* findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional – atributos H e P, representando adequadamente a posição patrimonial e financeira da entidade, o desempenho de suas operações, bem como a posição consolidada dos grupos de consórcio por ela administrados, de acordo as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com o previsto no Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional 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 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 administração da empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da 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 uma 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 manter em continuidade operacional.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração 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.

Sorocaba(SP), 19 de Agosto de 2021

Arezu Auditoria e Contabilidade S/S

CRC2SP023952/O-8

Dantes Provede Neto

CRC 1RJ044876/0-8”T”SP