

Niterói, 10 de março de 2020.

À
AUDILINK & CIA. AUDITORES.

Ref: Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2019.

Prezados senhores

Em atendimento às exigências das Normas de Auditoria Independente, aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade, esta carta de representação está sendo fornecida em conexão com a sua auditoria das demonstrações contábeis da Unimed Leste Fluminense para o ano findo em 31 de dezembro de 2019, com o objetivo de expressar uma opinião se as demonstrações contábeis foram apresentadas adequadamente, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

As demonstrações contábeis e as notas explicativas entreguem a V.Sas., referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019, são as que serão oficializadas e divulgadas pela Unimed Leste Fluminense e transcritas no seu livro Diário Geral. Para identificação, as principais rubricas e cifras dessas demonstrações contábeis são:

Descrição	R\$ mil
Ativo circulante	201.480.729
Realizável a longo prazo	60.284.670
Investimento	58.637.735
Imobilizado	105.227.325
Intangível	1.595.661
Passivo circulante	203.446.169
Passivo não-circulante	89.223.519
Patrimônio líquido	134.556.432
Lucro líquido do exercício	71.851.082

Confirmamos que (com base em nosso melhor entendimento e opinião, depois de feitas as indagações que consideramos necessárias para o fim de nos informarmos apropriadamente):

Demonstrações contábeis

Cumprimos nossas responsabilidades pela elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e, em particular, que as demonstrações contábeis foram apresentadas adequadamente em conformidade com essas práticas, e:

I - Indicam ou registram:

- Todas as obrigações e passivos, bem como as informações pertinentes quanto a prazos, amortizações e encargos;
- Todos os compromissos firmados e informações pertinentes;
- Todos os prejuízos esperados em razão de circunstâncias já conhecidas.

II - Pressupõem que:

- 1) todos os ativos são de propriedade da *Empresa* e estão livres e desembaraçados de quaisquer ônus ou gravames;
- 2) não há acordos para manutenção de limites mínimos de saldos em bancos ou outras vinculações, estando esses saldos disponíveis;
- 3) as contas estão adequadamente classificadas, considerando prazos e natureza dos ativos e passivos;
- 4) todos os acordos ou operações estão adequadamente refletidos nas demonstrações contábeis;
- 5) o sistema contábil e os controles internos adotados pela entidade são de responsabilidade da administração e adequados ao seu tipo de atividade e volume de transações;

Os pressupostos significativos utilizados por nós ao fazermos as estimativas contábeis, são razoáveis.

Os efeitos das distorções não corrigidas são irrelevantes, individual e agregadamente para as demonstrações contábeis como um todo.

Além disso, não temos conhecimento:

- 1) de que membros da administração não tenham cumprido todas as leis, normas e regulamentos a que a *Empresa* está sujeita. Também não temos ciência de que houve, durante o exercício, operações ou transações que possam ser reconhecidas como irregulares ou ilegais e/ou que não tenham sido realizadas no melhor interesse da *Empresa*;
- 3) de que diretores ou empregados em cargos de responsabilidade ou confiança tenham participado ou participem da administração, ou tenham interesses em sociedades, com as quais a *Empresa* manteve ou mantém transações;

4) de efeitos relevantes nas demonstrações contábeis acima referidas, decorrentes das seguintes situações:

(a) ações ou reclamações de vulto contra a *Empresa*;

(b) acordos ou operações estranhos aos negócios normais ou quaisquer outros acordos;

(c) inadimplências contratuais que possam resultar em prejuízos para a *Empresa*;

(d) existência de contingências ativas ou passivas, por serem consideradas virtualmente certas (contingências ativas) ou prováveis (contingências passivas);

(e) existência de comunicação, por parte das autoridades normativas, sobre inobservância de normas ou aplicação de procedimentos contábeis.

5) De eventos e circunstâncias ocorridos ou esperados que possam nos levar a crer que haja a possibilidade de o ativo imobilizado estar registrado por valores não superiores ao seu respectivo valor de recuperação.

6) Segundo nossa avaliação, de eventos e circunstâncias ocorridos ou esperados que possam nos levar a crer que haja indicação de possível desvalorização dos ativos. Portanto não foi efetuada, uma estimativa formal do valor recuperável, o que ensejaria caso aplicável, o registro contábil da perda relativa a estes ativos, conforme disposto nas orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis em seu Pronunciamento técnico nº 01 (Impairment).

Adicionalmente, confirmamos que não houve novas contingências passivas de vulto consideradas virtualmente certas (contingências ativas) ou prováveis (contingências passivas) até a data de assinatura da presente correspondência.

Confirmamos a seguir o nome de todos os consultores jurídicos que cuidam de litígios envolvendo impostos, ações trabalhistas e quaisquer outros processos a favor ou contra a *Empresa*, bem como de qualquer outro fato que possa ser considerado como contingência.

Regulatório:

BHERING CABRAL ADVOGADOS ASSOCIADOS

Trabalhista:

TAVARES, MATTEONI, FREITAS DE SOUZA & FIGUEIRA DE MELLO - Advogados Associados
Indio do Brasil Cardoso Sociedade de Advogados
Bracks E Von Gyldenfeldt Advogados Associados

Cível:

TAVARES, MATTEONI, FREITAS DE SOUZA & FIGUEIRA DE MELLO - Advogados Associados
Escritório Pellon & Associados Advocacia Empresarial
Escritório de Advocacia Sérgio Bermudes
A.Couto e Souza Advogados Associados
BOMFIM DE CASTRO SOC. INDIVIDUAL
Escritório de Advocacia Zveiter

Tributário:

Escritório Nóbrega Direito Empresarial Advogados Associados.

Escritório de Adv. Vieira, Rezende, Barbosa e Guerreiro Advogados Associados

Não somos conhecedores de acordos de sócios sobre futuras negociações significativas de compra e venda de ações/quotas, preferências para aquisição, transferências de direitos ou outras situações que possam alterar a posição do capital da *Empresa*.

Também confirmamos que:

Em 02 de dezembro de 2019, em continuidade da Resolução Operacional nº 2.349, de 23 de outubro de 2018 à Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS por meio da Resolução Operacional - RO nº 2.482 de 02 de dezembro de 2019, instaurou o Regime de Direção Fiscal na Unimed Leste Fluminense, considerando anormalidades econômico-financeiras e administrativas graves que colocam em risco a continuidade do atendimento à saúde, de acordo com o processo administrativo nº 33910.031797/2018-11. Na mesma data, por meio da Portaria nº 10.613, de 02 de dezembro de 2019, a ANS nomeou o Sr. Jobson Barbosa Bressan de Castro, para exercer a função de diretor fiscal.

O diretor fiscal na realização de seu trabalho de auditoria e com base no balancete de novembro de 2019 emitiu diversas Instruções Diretivas, exigindo esclarecimentos e solicitando documentos da Unimed Leste Fluminense, prontamente atendidas com a respectiva documentação apresentada ao diretor fiscal.

A Unimed Leste Fluminense apresentou Programa de Saneamento, contendo ações e metas para reversão das anormalidades e com base na Nota Técnica nº 17/2019/CODIF/GEAES/GGAER/DIRAD-DIOPE/DIOPE/ANS de 11 de fevereiro de 2019, o Programa de Saneamento passou a ter vigência de 36 (trinta e seis) meses. O Programa de Saneamento deverá ser capaz de reverter, no mínimo, 50% de cada anormalidade econômico-financeira na primeira metade do período de vigência e, ao final, reversão integral de todas as anormalidades. Permanecem ainda sendo acompanhadas pela ANS as ações corretivas relacionadas a:

As anormalidades que estão sendo acompanhadas pela ANS e que requerem ações corretivas, estão assim demonstradas:

- i) Desequilíbrio do Capital Circulante Líquido negativo em 2018 de R\$ 82.481.883, e de R\$ 1.965.440 em 2019.
- ii) Insuficiência de recursos próprios relativos a Margem de Solvência em 2018 de R\$ 119.487.283 e de R\$ 52.823.557,09 em 2019.
- iii) Insuficiência de lastro financeiro em 2018 de R\$ 26.912.779 e suficiência de R\$ 11.641.082 em 2019.
- iv) Redução da sinistralidade de (0,88) em 2018 para (0,83) em 2019.

Não houve:

(a) fraude envolvendo a administração ou empregados em cargos de responsabilidades ou confiança;

(b) fraude envolvendo terceiros que poderia ter um efeito material nas demonstrações contábeis;

(c) violação ou possíveis violações de leis, normas ou regulamentos, cujos efeitos deveriam ser considerados para divulgação nas demonstrações contábeis ou mesmo dar origem ao registro de provisão para contingências passivas.

Não temos conhecimento de quaisquer desvios contábeis que não tenham sido ajustados nas demonstrações contábeis.

Informações fornecidas

Nós lhes fornecemos:

- (a) acesso a todas as informações das quais estamos cientes que são relevantes para a elaboração das demonstrações contábeis, tais como registros e documentação, e outros;
- (b) informações adicionais que V. Sas. nos solicitaram para o propósito da auditoria; e
- (c) acesso irrestrito a pessoas dentro da entidade das quais V.S.as determinaram necessário obter evidência de auditoria;

Benito Petraglia
Principal executivo

Valeria Patrocínio Teixeira Vaz
Diretor Financeiro

Paulo Cesar de Assis Ruben
Contador
CRC 081124/O-3