

Blumenau, 15 de abril de 2024.

Aos Administradores e Conselheiros da:
CRUZ AZUL DO BRASIL
Blumenau – SC

Assunto: **Memorando de Auditoria CONTABILIDADE – Data base: 31/12/2023.**

Em decorrência da revisão das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, apresentamos nosso memorando de auditoria contendo recomendações e observações notadas no decorrer dos trabalhos, destinadas ao aprimoramento dos controles internos e procedimentos contábeis.

Outrossim, colocamo-nos ao inteiro dispor de V.Sas. para quaisquer informações complementares.

Actus Auditores Independentes S/S
CRC-SC nº 001.059/O-7
Sidnei Raitz - Sócio Responsável
Contador CRC N° SC-028.920/O-3

MEMORANDO DE AUDITORIA

As observações e recomendações específicas constantes no presente memorando de auditoria são resultantes de nossos trabalhos e tratam de aspectos ou assuntos de que tomamos conhecimento durante a aplicação de testes seletivos para atender as normas de auditoria geralmente aceitas para o exame. Devido à forma seletiva dos testes, é possível que as recomendações a seguir não cubram a totalidade das melhorias aplicáveis e também não significa a inexistência de falhas em transações não analisadas, nem exime a administração da responsabilidade sobre as mesmas.

OBJETIVOS DO EXAME

- Certificar-se da exatidão e fidedignidade dos registros contábeis com base nos saldos do balancete encerrado em 31 de dezembro de 2023.
- Avaliar os controles internos e os procedimentos contábeis adotados.

EXTENSÃO DOS EXAMES

Nossos exames foram efetuados de acordo com os padrões normais de auditoria e aplicação de procedimentos adequados na extensão julgada necessária de acordo com as circunstâncias e compreenderam basicamente os seguintes procedimentos:

- Exame dos saldos das principais contas de ativos e passivos, com base no balancete de 31 de dezembro de 2023.
- Exame da documentação comprobatória das operações selecionadas.
- Avaliação dos controles internos existentes e dos procedimentos contábeis adotados.
- Análise das receitas e despesas para o período de janeiro a dezembro de 2023.
- Análise dos recursos aplicados em gratuidades, beneficências e despesas assistenciais no exercício de 2023.

CONCLUSÃO

Com base nos trabalhos efetuados, podemos concluir:

- Os documentos inspecionados de uma forma geral são hábeis e idôneos e referem-se às operações normais da entidade;
- De maneira geral os procedimentos e controles internos são bons, atendem as necessidades da entidade;
- Os saldos apresentados no balancete contábil de 31 de dezembro de 2023 refletem a posição econômica e financeira da entidade;
- Todas as contas possuem composição e conciliação que identificam os saldos adequadamente;
- No decorrer de nossos trabalhos, não evidenciamos nenhum assunto ou motivo relevante que merecesse destaque em nosso relatório.