



# Demonstrações Contábeis

Ano-Base 2023

ODONTOGROUP SISTEMA DE SAÚDE LTDA

---



**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

## **O QUE QUEREMOS**

Evoluir o cuidado à saúde com eficiência, qualidade e segurança.

## **O QUE FAREMOS**

Consolidar-nos-emos como uma marca de confiança, humanizada, que oferece aos seus clientes uma relação duradoura com padrão de excelência, inovação, qualidade, prevenção e bem-estar

## **O QUE NOS MOVE**

Respeito nas relações, valorização de pessoas, transparência de conduta e compromisso social real com sustentabilidade e inovação.



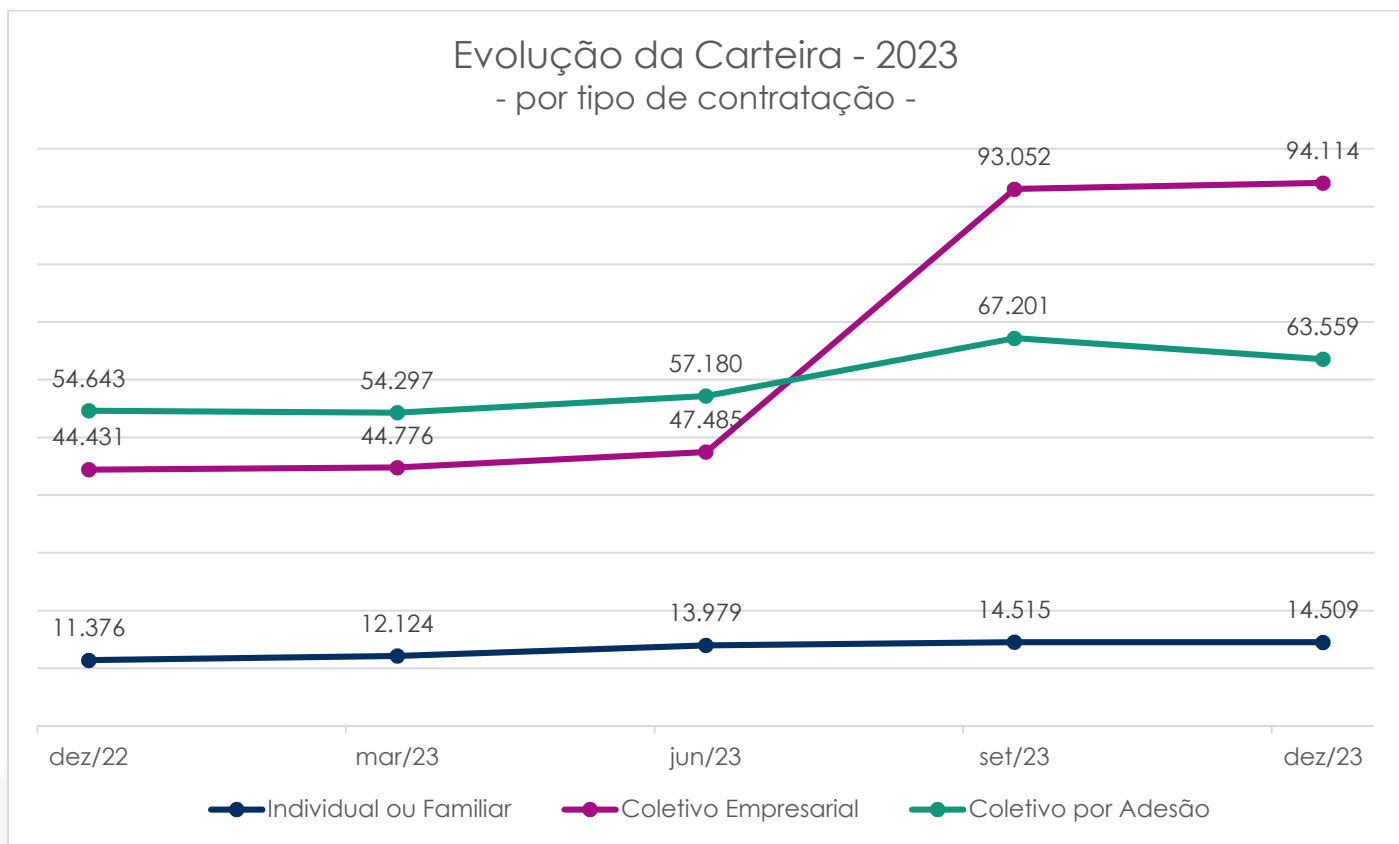
**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

# Relatório da Administração 2024

Ref. 2023

Em 2023 a Operadora registrou crescimento de 55,9%, em quantidade de beneficiários, em relação a Dezembro/2022, passando de 110.450 beneficiários para 172.182 beneficiários. Neste novo cenário, as contratações do tipo coletivo empresarial superaram as contratações do tipo coletivo por adesão do ano anterior.



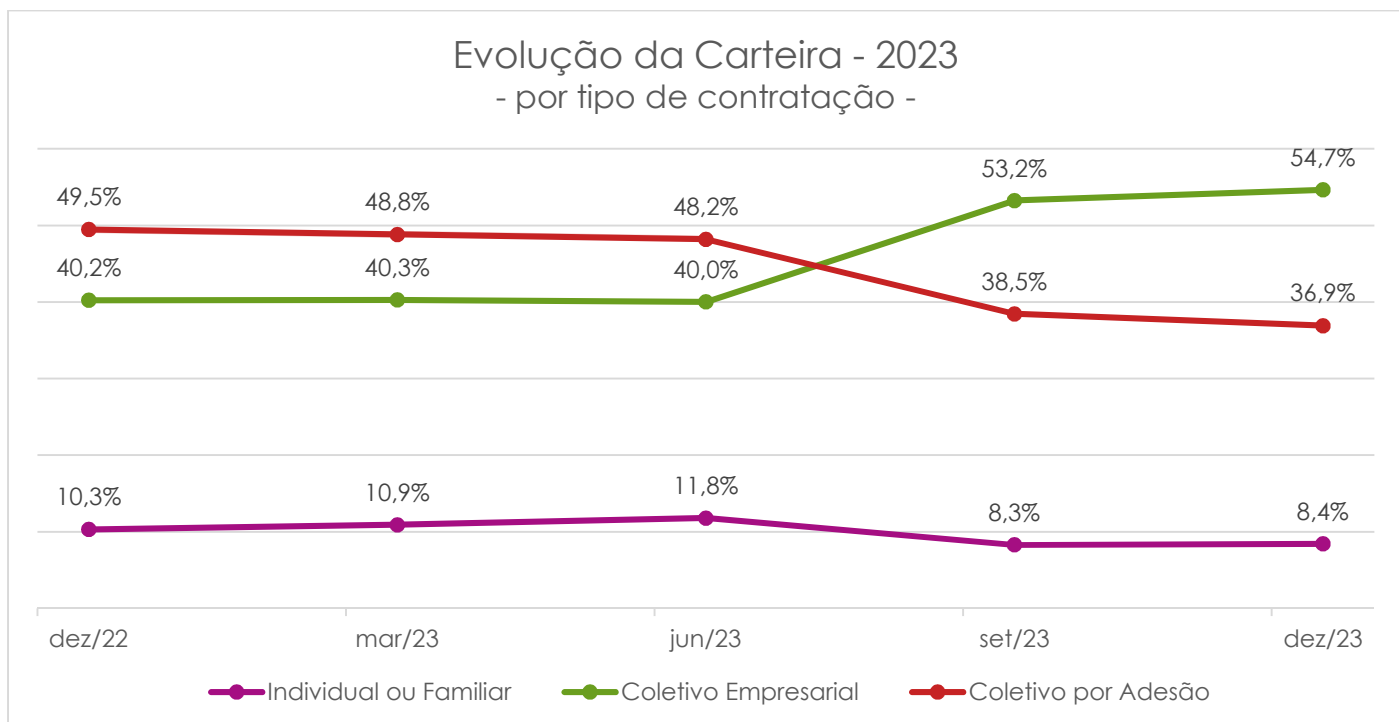
Conforme demonstra o gráfico a seguir, a carteira da Operadora terminou 2023 com 91,6% de seus beneficiários provenientes de contratos coletivos, sendo que a maior participação ficou a cargo da contratação tipo Coletivo por Empresarial, com 54,7%.



**OdontoGroup**

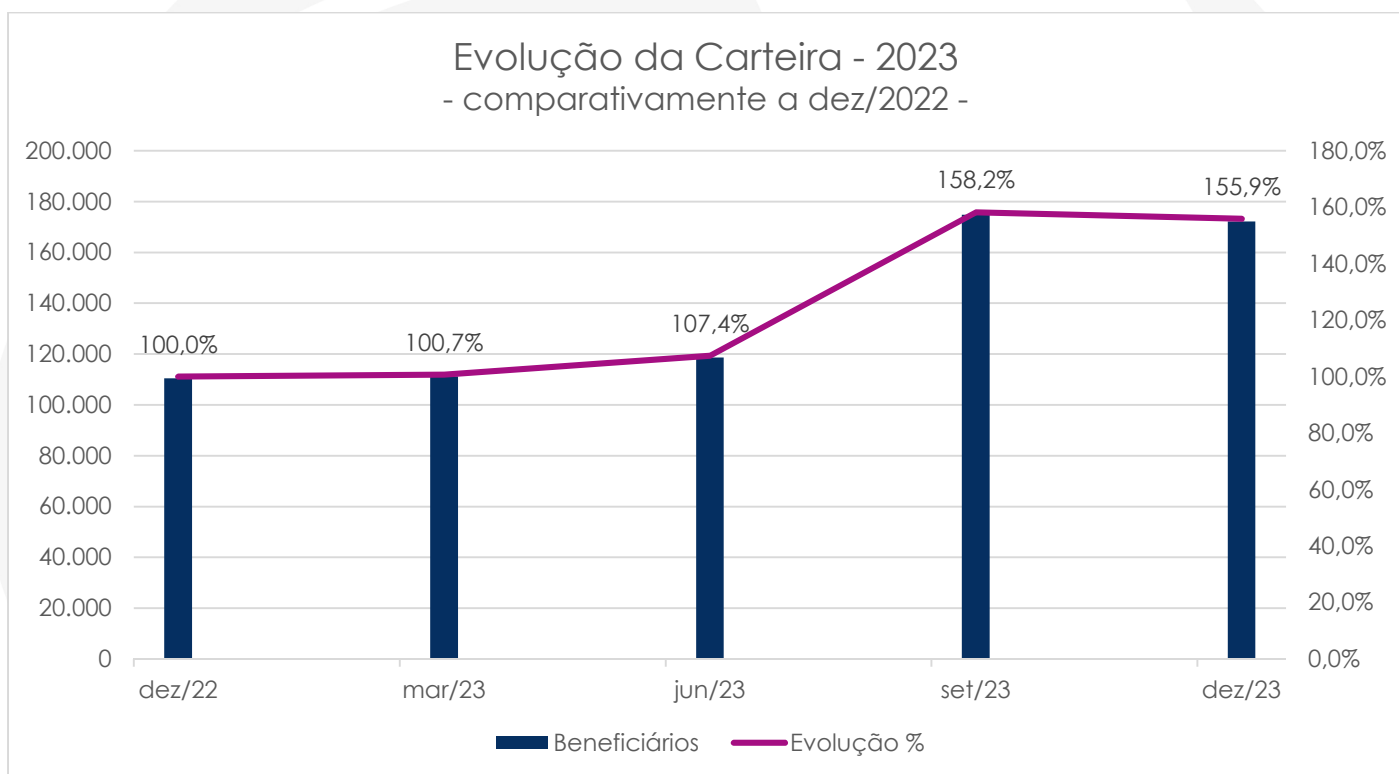
Saúde Começa Aqui

### Evolução da Carteira - 2023 - por tipo de contratação -



### Evolução da Carteira de Beneficiários - Geral

#### Evolução da Carteira - 2023 - comparativamente a dez/2022 -

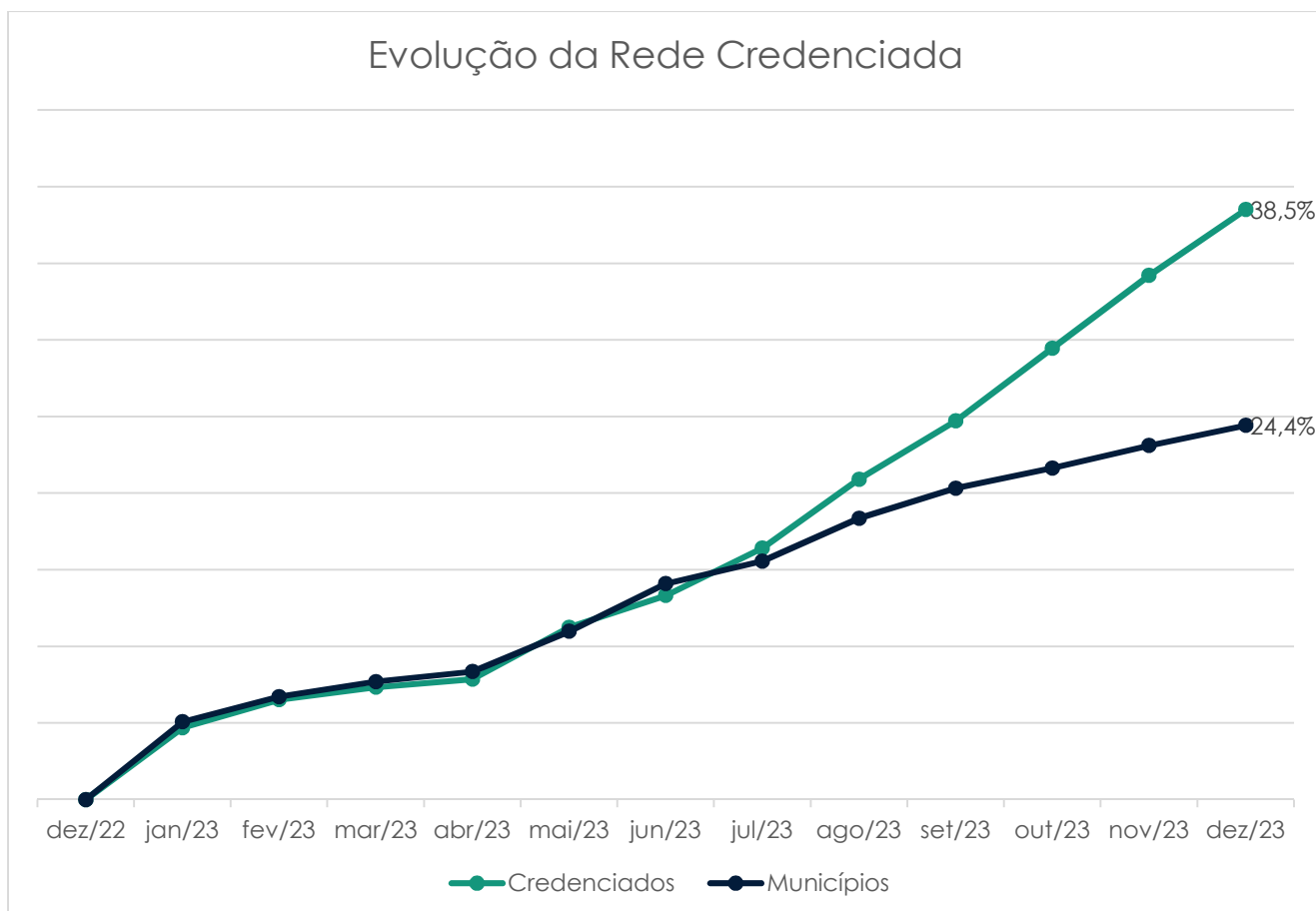




**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

A Rede Credenciada para atendimento aos beneficiários da carteira, em relação a Dezembro de 2022, foi ampliada em 38,5% em número de prestadores e em 24,4% em quantidade de municípios atendidos.



Durante o ano de 2023 a Operadora executou ações voltadas para seus beneficiários, colaboradores e prestadores:

- 1) Promoveu a divulgação de materiais educativos em suas redes sociais, objetivando conscientizar seguidores sobre a importância dos cuidados bucais para a saúde geral do corpo, com a publicação de conteúdos relevantes para beneficiários e futuros clientes a uma média de 8 publicações por mês;
- 2) Também fez a divulgação de conteúdos gerais e comerciais em suas redes sociais, atingindo a média de 47 publicações por mês;



**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

- 3) No Dia das Crianças presenteou crianças com kits de colorir intitulados "Colorindo com a Sol" que, além de partes para colorir, tem dicas de cuidados com a saúde bucal, como a maneira correta de escovar os dentes e utilizar o fio dental.
- 4) Ainda voltado ao público infantil, marcou presença na final do campeonato infantil de judô intitulado "Judô Day" onde distribuiu kits dentais completos para todas as crianças participantes.
- 5) Participou da campanha intitulada "Julho Neon", com a distribuição de kits de higiene bucal, fios dentais e panfletos informativos, ações internas com os colaboradores, ações educativas nas redes sociais, ações educativas e avaliação da saúde bucal na Unidade Móvel de Atendimento Odontológico durante o período da campanha;
- 6) Promoveu ações de saúde bucal e atendimentos clínicos (avaliação clínica, limpeza, inspeção de câncer bucal, restauração) utilizando a Unidades Móveis de Atendimento Odontológico, para clientes empresariais;
- 7) Realizou palestras educativas em saúde bucal, em espaços cedidos por clientes empresariais, com distribuição de itens de higiene bucal;
- 8) Aplicou a Pesquisa de Satisfação do Beneficiário, conforme diretrizes da ANS, atingindo boa aprovação entre os respondentes;
- 9) Promoveu ações de educação para a saúde bucal, lanches, brincadeiras e presentes, para crianças e jovens e seus familiares em espaços cedidos por cliente empresarial e em evento esportivo, com demonstração de escovação, orientação de higiene bucal, palestra com Dentista e distribuição de kits de escovação infantil;
- 10) Treinou seus colaboradores, onde mais de setenta por cento deles participaram dos treinamentos realizados durante o ano de 2023;
- 11) Melhorou a nota no Programa de Qualificação das Operadoras, mantendo-se na categoria "verde" e atingindo o valor de 0,8372;
- 12) Obteve aprovação da ANS de projeto voltado à remuneração baseada em valor, intitulado "Abordagem conservadora na preservação de lesões de cáries incipientes e inativas, utilizando o modelo de remuneração por assalariamento com adicional do pagamento por performance";



**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

- 13) Estabeleceu parcerias para conceder descontos em farmácias, cursos de aperfeiçoamento e especialização e outros, para os prestadores da rede de atendimento da operadora;
- 14) Promoveu cursos de aperfeiçoamento profissional aos dentistas credenciados, intitulados "Aplicabilidade da harmonização facial como complemento da reabilitação oral" e "Aplicabilidade dos alinhadores Clear Correct";
- 15) Premiou dentistas com as melhores avaliações de atendimento realizadas pelos beneficiários, através do aplicativo do beneficiário.

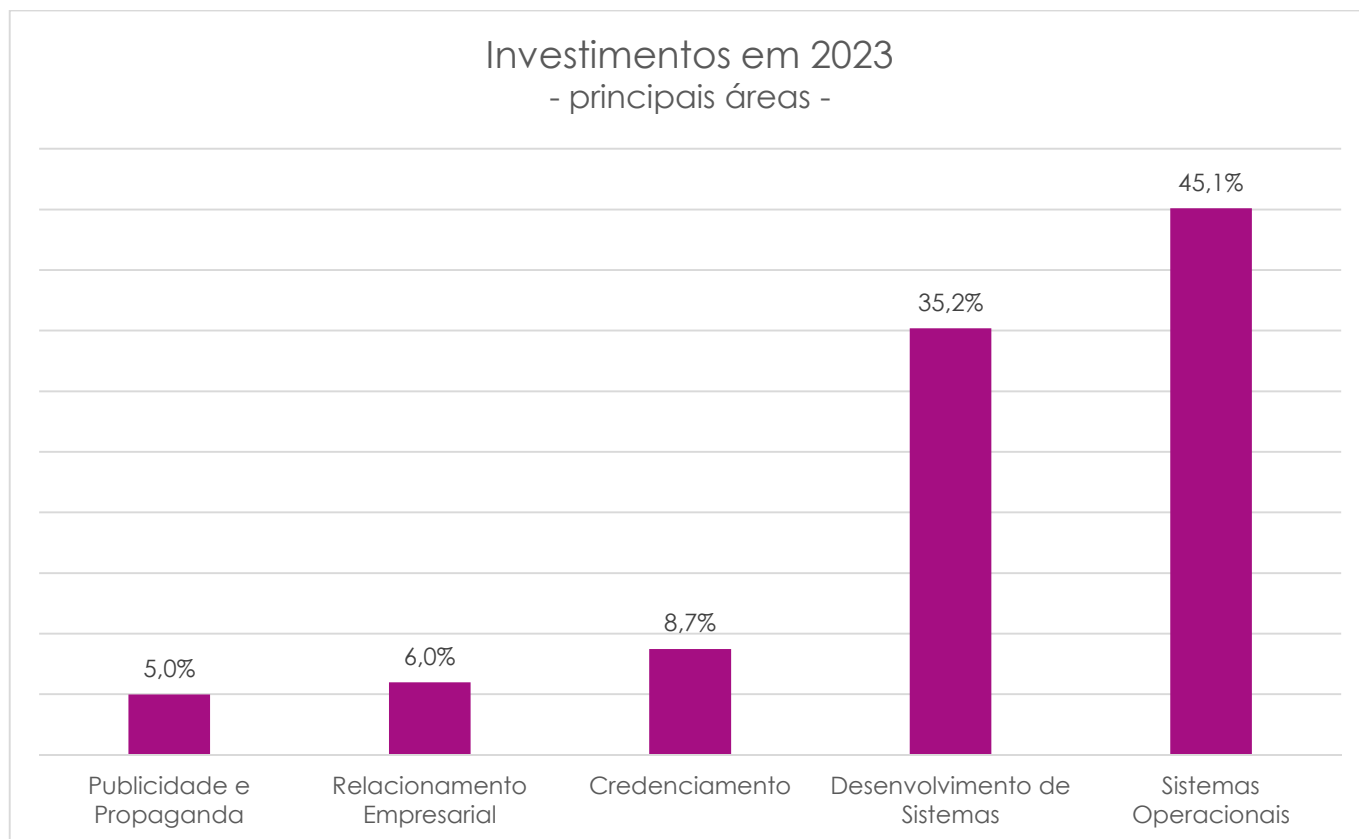


Para a realização de tais atividades, a Operadora destaca as principais áreas que receberam os maiores investimentos durante o ano de 2023. Nestas áreas foram gastos R\$ 1.356.558,85, distribuídos da seguinte forma:



**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui



Mantendo o foco no crescimento e no aumento de valor da marca, a Operadora pretende, para 2024:

- 1) Melhorar a nota no IDSS, aperfeiçoando o acompanhamento dos indicadores internos;
- 2) Incrementar o monitoramento dos serviços odontológicos executados, visando aumento da percepção de qualidade nos tratamentos e que promovam cuidados preventivos na saúde bucal;
- 3) Iniciar a processo de Acreditação da operadora, conforme prevê a RN 507.
- 4) Implantar Comissão Técnica de Análise de Fraudes;
- 5) Implantar e desenvolver o Projeto de Remuneração Baseada em Valor;
- 6) Incrementar a análise de resultados previamente à aquisição de novas contas;
- 7) Incrementar a Ouvidoria da operadora e ampliar sua divulgação;
- 8) Obter elevado aproveitamento em questões judiciais e de notificações administrativas envolvendo reclamações de beneficiários.



## Projeto PREVINA

Foram acompanhados 127 pacientes dentro do projeto Previna, com diagnóstico de doença periodontal leve, moderada ou avançada, sendo que 100% daqueles que participaram de duas ou mais atividades apresentaram melhora no quadro clínico.

## Outras Informações:

- Reorganizações societárias e/ou alterações de controle direto ou indireto: nenhuma alteração realizada;
- O cenário de prejuízos ocorrido em 2023 será revertido em sua plenitude. Temos novos contratos firmados já no primeiro trimestre de 2024, além da redução significativa de despesas administrativas;
- A Operadora declara a não ocorrência de operações suspeitas no exercício anterior, conforme determina o inciso III do artigo 11 da Lei nº 9.613, de 3 de março de 1998;
- Resumo dos acordos de acionistas: não aplicável;
- Declaração sobre a capacidade financeira e a intenção de manter, até o vencimento, os títulos e valores mobiliários classificados na categoria mantidos até o vencimento: não aplicável;
- Emissão de debêntures: não aplicável;
- A operadora não possui participações em outras empresas, bem como não há em seu quadro societário a participação de sócia Pessoa Jurídica.

Agradecemos:

Por mais um ano de intenso trabalho agradeço aos nossos colaboradores, parceiros e clientes a confiança depositada, o apoio e a participação de todos que contribuíram durante o ano de 2023.



**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

OdontoGroup Sistema de Saúde Ltda

CNPJ: 02.751.464/0001-65

## Demonstrações Contábeis 2023

### Balanço Patrimonial

ATIVO	(Em R\$)	
	2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>3.558.895,29</b>	<b>3.757.286,57</b>
Disponível	25.508,65	133.456,74
Realizável	3.533.386,64	3.623.829,83
Aplicações Financeiras	409.504,02	962.666,05
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas	963,76	322.684,56
Aplicações Livres	408.540,26	639.981,49
Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde	1.861.225,08	1.303.697,31
Contraprestações Pecuniárias a Receber	1.861.225,08	1.303.697,31
Créditos Tributários e Previdenciários	1.217.860,38	1.321.411,82
Bens e Títulos a Receber	44.797,16	36.054,65
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.958.179,84</b>	<b>2.749.019,22</b>
Realizável a Longo Prazo	815.217,78	722.672,11
Aplicações Financeiras	5.000,00	-
Aplicações Livres	5.000,00	-
Depósitos Judiciais e Fiscais	-	79.305,48
Outros Créditos a Receber a Longo Prazo	810.217,78	643.366,63
Investimentos	1.094.980,11	1.097.780,74
Outros Investimentos	1.094.980,11	1.097.780,74
Imobilizado	1.047.981,95	928.566,37
Imóveis de Uso Próprio	-	-
Imóveis - Não Hospitalares/Não Odontológicos	-	-
Imobilizado de Uso Próprio	1.047.981,95	928.566,37
Imobilizado - Hospitalares/Odontológicos	192.975,62	187.225,26
Imobilizado - Não Hospitalares/Não Odontológicos	855.006,33	741.341,11
Outras Imobilizações	-	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>6.517.075,13</b>	<b>6.506.305,79</b>

(As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)



# OdontoGroup

Saúde Começa Aqui

PASSIVO	(Em R\$)	
	2023	2022
<b><u>PASSIVO CIRCULANTE</u></b>	<b>2.350.893,98</b>	<b>1.918.395,78</b>
<b>Provisões Técnicas de Operações de Assistência a Saúde</b>	<b>827.919,70</b>	<b>504.985,10</b>
<b>Provisão de Prêmios / Contraprestações</b>	<b>431.187,79</b>	<b>282.908,01</b>
Provisão de Prêmios / Contraprestação Não Ganha - PPCNG	431.187,79	282.908,01
<b>Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para o SUS</b>	-	-
<b>Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para Outros Prestadores</b>	<b>276.402,22</b>	<b>106.441,02</b>
<b>Provisão de Eventos Ocorridos e Não Avisados - PEONA</b>	<b>120.329,69</b>	<b>115.636,07</b>
<b>Débitos de Operações de Assistência a Saúde</b>	<b>61.589,17</b>	<b>58.667,00</b>
Receita Antecipada de Contraprestações / Prêmios	32.439,41	15.930,60
Comercialização sobre Operações	29.149,76	42.736,40
<b>Débitos c/Oper.Assistência a Saúde Não Rel.c/ Plano Saúde</b>	-	<b>9.109,38</b>
<b>Provisões</b>	<b>19.816,70</b>	<b>30.793,30</b>
Provisão para IR e CSLL	19.816,70	30.793,30
<b>Tributos e Encargos Sociais a Recolher</b>	<b>684.039,47</b>	<b>701.524,65</b>
<b>Empréstimos e Financiamentos a Pagar</b>	<b>392.393,37</b>	<b>228.822,82</b>
<b>Débitos Diversos</b>	<b>365.135,57</b>	<b>384.493,53</b>
<b><u>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</u></b>	<b>1.206.720,68</b>	<b>1.691.506,18</b>
<b>Provisões</b>	<b>13.610,50</b>	<b>79.305,48</b>
Provisões para Ações Judiciais	13.610,50	79.305,48
<b>Tributos e Encargos Sociais a Recolher</b>	<b>1.168.131,48</b>	<b>1.517.698,81</b>
Parcelamento de Tributos e Contribuições	1.168.131,48	1.517.698,81
<b>Empréstimos e Financiamentos a Pagar</b>	<b>24.978,70</b>	<b>94.501,89</b>
<b><u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u></b>	<b>2.959.460,47</b>	<b>2.896.403,83</b>
<b>Capital Social</b>	<b>2.093.000,00</b>	<b>2.093.000,00</b>
<b>Adiantamento para Futuro Aumento de Capital</b>	<b>434.600,00</b>	<b>134.600,00</b>
<b>Lucros/Prejuízos Acumulados</b>	<b>431.860,47</b>	<b>668.803,83</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>6.517.075,13</b>	<b>6.506.305,79</b>

(As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)



**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE**

	( Em R\$)	
	2023	2022
<b>Contraprest Efetivas/Pr Ganhos de Oper c/ PI Ass Saúde</b>	<b>21.783.301,24</b>	<b>17.910.400,26</b>
<b>Receitas com Operações de Assistência à Saúde</b>	<b>22.623.560,17</b>	<b>18.713.554,01</b>
Contraprestações Líquidas / Prêmios Retidos	22.623.560,17	18.713.554,01
<b>(-) Tributos Diretos Oper PI Ass Saúde da Operadora</b>	<b>(840.258,93)</b>	<b>(803.153,75)</b>
<b>Eventos Indenizáveis Líquidos</b>	<b>(9.183.676,44)</b>	<b>(7.005.464,28)</b>
Eventos / Sinistros Conhecidos ou Avisados	(9.178.982,82)	(7.021.232,47)
Variação da Provisão de Eventos Ocorridos e Não Avisados	(4.693,62)	15.768,19
<b>(=) RESULTADO DAS OP C/PLANOS ASS SAÚDE</b>	<b>12.599.624,80</b>	<b>10.904.935,98</b>
<b>Outras Receitas Operacionais de Planos de Ass. a Saúde</b>	<b>9.252,74</b>	-
<b>Receitas Ass. a Saúde Não Rel.c/Planos de Saúde da OPS</b>	<b>5.382,79</b>	<b>6.757,01</b>
Receitas c/ Operações de Assistência Odontológica	5.382,79	6.757,01
<b>Outras Despesas Operacionais Planos de Assist. à Saúde</b>	<b>(16.067,32)</b>	<b>688.191,61</b>
Outras Despesas Operações Planos de Assist. à Saúde	(6.259,86)	(16.560,29)
Provisão para Perdas Sobre Créditos	(9.807,46)	704.751,90
<b>Outras Desp.Op.Ass.Saúde Não Rel.c/Plano de Saúde da OPS</b>	<b>(13.027,43)</b>	<b>(80.896,73)</b>
<b>(=) RESULTADO BRUTO</b>	<b>12.585.165,58</b>	<b>11.518.987,87</b>
Despesas de Comercialização	(4.863.620,10)	(4.285.488,93)
Despesas Administrativas	(7.494.864,77)	(6.699.011,03)
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>(433.981,73)</b>	<b>(194.242,05)</b>
Receitas Financeiras	124.023,64	316.843,30
Despesas Financeiras	(558.005,37)	(511.085,35)
<b>Resultado Patrimonial</b>	<b>9.732,45</b>	<b>34.319,05</b>
Receitas Patrimoniais	9.732,45	34.319,05
Despesas Patrimoniais	-	-
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS E PARTICIPAÇÕES</b>	<b>(197.568,57)</b>	<b>374.564,91</b>
Imposto de Renda	-	(62.718,30)
Contribuição social	-	(27.552,61)
Impostos Diferidos	-	-
Participações Sobre o Lucro	-	-
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>(197.568,57)</b>	<b>284.294,00</b>

(As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)



**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO  
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO  
(EM R\$)**

	Capital Social	Reservas de Capital / Patrimoniais	Reservas de Lucros	Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Total
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021</b>	<b>2.093.000,00</b>	<b>134.600,00</b>	<b>732.014,84</b>	-	-	<b>2.959.614,84</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-		(347.505,01)	(347.505,01)	(347.505,01)
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-		-	-	
Ajustes Créditos Tributários Diferidos	-	-		-	-	-
Aumento de Capital Social em moeda corrente	-	-		-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	-	-		284.294,00	284.294,00	284.294,00
Transferência para Reservas de Lucros	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado Abrangente Total</b>	-	-		-	<b>(63.211,01)</b>	-
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>	<b>2.093.000,00</b>	<b>134.600,00</b>	<b>732.014,84</b>	<b>(63.211,01)</b>	-	<b>2.896.403,83</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-		-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	300.000,00		-	-	
Lucros Distribuídos	-	-	(39.374,79)	-	-	(39.374,79)
Aumento de Capital Social em moeda corrente	-	-		-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	-	-		(197.568,57)	(197.568,57)	(197.568,57)
Transferência para Reservas de Lucros	-	-	(260.779,58)	260.779,58	-	-
<b>Resultado Abrangente Total</b>	-	-		-	<b>(197.568,57)</b>	-
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023</b>	<b>2.093.000,00</b>	<b>434.600,00</b>	<b>431.860,47</b>	<b>0,00</b>	-	<b>2.959.460,47</b>

(As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)



**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC  
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO**

(Em R\$)

	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Recebimento de Planos de Saúde	22.296.859,24	18.876.476,45
Resgate de Aplicações Financeiras	799.369,05	4.512.315,69
Recebimento de Juros de Aplicações Financeiras	-	2.741,34
Outros Recebimentos Operacionais	378.513,81	290.568,61
Pagamento a Fornecedores/Prestadores de Serviços de Saúde	(8.307.880,40)	(6.242.814,82)
Pagamento de Comissões	(4.738.906,49)	(4.072.414,79)
Pagamento de Pessoal	(2.630.956,69)	(2.326.614,16)
Pagamento de Pró-Labore	(69.260,46)	(69.117,35)
Pagamento de Serviços Terceiros	(2.461.433,47)	(1.978.272,69)
Pagamento de Tributos	(2.961.858,71)	(2.708.867,35)
Pagamento de Contingências (Cíveis/Trabalhistas/Tributárias)	-	-
Pagamento de Aluguel	(1.163.314,29)	(1.068.087,25)
Pagamento de Promoção/Publicidade	(65.994,88)	(44.388,83)
Aplicações Financeiras	(217.977,84)	(4.292.352,68)
Outros Pagamentos Operacionais	(903.065,59)	(865.491,10)
<b>CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>(45.906,72)</b>	<b>13.681,07</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Recebimento de Venda de Ativo Imobilizado – Outros	2.080,00	-
Outros recebimentos da atividade de investimento	-	-
Pagamento de Aquisição de Ativo Imobilizado – Hospitalar	(13.442,61)	(25.258,68)
Pagamento de Aquisição de Ativo Imobilizado – Outros	(201.532,18)	(95.514,94)
Outros Pagamentos das Atividades de Investimento	(44.526,10)	(630,00)
<b>CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>(257.420,89)</b>	<b>(121.403,62)</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Integralização de Capital em Dinheiro	300.000,00	-
Recebimento – Empréstimos/Financiamentos	1.862.325,85	250.000,00
Outros Recebimentos de Atividade de Financiamento	-	128.455,30
Pagamento de Juros e Encargos sobre Empréstimos e Financiamentos	(57.070,11)	(176.527,18)
Pagamento de Participação no Resultado	(39.374,79)	-
Pagamento de Amortização – Empréstimos/Financiamentos	(1.870.501,43)	(188.359,86)
Outros Pagamentos de Atividade de Financiamentos	-	(65.233,13)
<b>CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>195.379,52</b>	<b>(51.664,87)</b>
<b>VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>(107.948,09)</b>	<b>(159.387,42)</b>
<b>CAIXA – Saldo Inicial</b>	<b>133.456,74</b>	<b>292.844,16</b>
<b>CAIXA - Saldo Final</b>	<b>25.508,65</b>	<b>133.456,74</b>
<b>Ativos Livres no Início do Período</b>	<b>773.438,23</b>	<b>1.249.563,67</b>
<b>Ativos Livres no Final do Período</b>	<b>439.048,91</b>	<b>773.438,23</b>
<b>Aumento (Diminuição) nas Aplicações Financeiras - RECURSOS LIVRES</b>	<b>(334.389,32)</b>	<b>(476.125,44)</b>

(As Notas Explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)



**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

**DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA INDIRETO  
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE  
(Valores expressos em Reais)**

<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Resultado do Exercício	(197.568,57)	284.294,00
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	(347.505,01)
Participação nos Resultados	-	-
(+) Depreciação/Amortização	118.891,22	85.291,74
Variação Investimentos	53,33	(3.803,46)
Ajustes Imobilizado	21.861,39	7.965,49
Ajustes Empréstimos e Financiamentos a Pagar	159.293,05	(51.985,60)
<b>Lucro (Prejuízo) AJUSTADO</b>	<b>102.530,42</b>	<b>(25.742,84)</b>
<b>(Aumento) Diminuição nos Ativos</b>	<b>(2.102,48)</b>	<b>(266.926,82)</b>
Aplicações	548.162,03	228.383,47
Creditos com operações de planos de assistência a saúde	(557.527,77)	(611.027,52)
Creditos tributarios e previdenciarios	103.551,44	138.633,50
Bens e Títulos a Receber	(8.742,51)	(22.916,27)
Depósitos Judiciais e Fiscais	79.305,48	-
Outros Créditos a Receber a Longo Prazo	(166.851,15)	-
<b>Aumento (Diminuição) nos Passivos</b>	<b>(146.334,66)</b>	<b>306.350,73</b>
Provisões Técnicas de Operações de Assistência a Saúde	322.934,60	67.748,26
Debitos de Operações de Assistência a Saúde	2.922,17	43.430,12
Débitos c/Oper.Assistência a Saúde Não Rel.c/ Plano Saúde	(9.109,38)	4.251,31
Provisões	(10.976,60)	(11.689,38)
Tributos e Encargos Sociais a Recolher	(367.052,51)	113.530,64
Débitos Diversos	(19.357,96)	108.079,78
Provisões para Ações Judiciais	(65.694,98)	(19.000,00)
<b>CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>(45.906,72)</b>	<b>13.681,07</b>



**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

**ODONTOGROUP – SISTEMA DE SAÚDE LTDA**

**Brasília - DF**

**CNPJ 02.751.464/0001-65**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

### **NOTA 01. CONTEXTO OPERACIONAL**

A **ODONTOGROUP – SISTEMA DE SAÚDE LTDA.**, com sede e foro na ST SAUS QD 04 BLOCO A SALAS 1101 A 1112 – Edifício Victória Office Tower, Brasília – DF é uma sociedade empresária limitada, regendo-se pelo Código Civil Brasileiro e, supletivamente, pela Lei das Sociedades por Ações, com Contrato Social registrado na Junta Comercial do Distrito Federal em 24.09.1998.

A Sociedade tem por objetos sociais as atividades de: a) Operacionalização de Planos de Assistência a Saúde exclusivamente odontológico; b) Prestação de serviços odontológicos e laboratoriais exclusivamente odontológicos; c) Clínica Odontológica com raios-x odontológicos e todo correlato ao ramo de atividade da odontologia; e d) Posto de Atendimento exclusivamente odontológico para prestação de serviços aos funcionários da empresa, com uso de raios-x de odontologia e sem laboratório de prótese.

### **NOTA 02. ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis emanadas da legislação societária brasileira, normas emanadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC e normas da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS. A administração da operadora autorizou a elaboração e conclusão das demonstrações contábeis em 27/03/2024, considerando eventos subsequentes ocorridos até esta data.

### **NOTA 03. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As principais práticas contábeis adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis são as seguintes:

#### **a) Ajuste a valor presente**

Os elementos do Ativo e do Passivo decorrentes de operações de curto prazo ou longo prazo, são ajustados a valor presente, tomando por base a origem da transação, quando relevantes.

#### **b) Redução ao valor recuperável de ativos (“impairment”)**

A Lei 11.638/2007, e posteriores alterações, determina análise periódica sobre recuperação dos valores registrados nos grupos investimentos, imobilizado e intangível, com finalidade de serem revisados e ajustados os critérios utilizados para determinação da vida útil econômica estimada e para o cálculo da depreciação e amortização. Em dezembro de 2017 a operadora procedeu com avaliação do imóvel incorporado ao seu Capital Social, e desde essa data não teve evolução patrimonial significativa. Em 31.12.2023 e 31.12.2022 a administração da entidade julga que seus bens estão contabilizados por valor inferior àquele passível de ser recuperado por uso ou venda, não existindo indícios de redução do valor recuperável, conseqüentemente não necessitando de ajustes ao valor recuperável e/ou provisão para perda sobre estes ativos.





**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

### **c) Ativos Circulantes e Realizáveis a Longo Prazo**

Os ativos circulantes e realizáveis a longo prazo são demonstrados aos valores de custo ou realização, incluindo, quando aplicáveis, rendimentos e atualizações monetárias.

### **d) Passivos Circulantes e Não Circulantes**

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou exigíveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos respectivos encargos e variações monetárias.

### **e) Regime de Escrituração**

É adotado o regime de competência para o regime das mutações patrimoniais ocorridas no exercício. A aplicação desse regime implica no reconhecimento das receitas, das despesas e dos custos, quando ganhos ou incorridos, independentemente de seu efetivo recebimento ou pagamento.

## **NOTA 04. DISPONÍVEL**

O disponível está representado por numerários em caixa e em bancos conta movimento, no montante de R\$ 25.508,65 em 31.12.2023 (R\$ 133.456,74 em 31.12.2022).

## **NOTA 05. APLICAÇÕES FINANCEIRAS**

### **NOTA 05.1. APLICAÇÕES GARANTIDAS DE PROVISÕES TÉCNICAS**

Representadas por aplicações em Fundo de Renda Fixa no Banco Safra, registrados pelo valor original de aquisição e acrescidos dos rendimentos até a data do balanço, com saldo de R\$ 963,76 em 31.12.2023 (322.684,56 no Banco Safra e Caixa Econômica em 31.12.2022), destinadas a garantir as Provisões Técnicas da operadora, em atendimento a RN 521/2022 da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS.

### **NOTA 05.2 APLICAÇÕES LIVRES – CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE**

Em 31.12.2023 estão representadas por aplicações em títulos de Renda Fixa e Poupança no Banco Safra, registrados pelo valor original de aquisição, acrescidos dos rendimentos e ajustados a valor presente, com saldo total de R\$ 408.540,26 (R\$ 639.981,49 em 31.12.2022). No Ativo Não Circulante estão registrados Títulos de Capitalização do Banco Bradesco, com saldo de R\$ 5.000,00 em 31.12.2023.

## **NOTA 06. CRÉDITOS DE OPERAÇÕES COM PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE**

Estão registrados como Créditos com Operações de Planos de Assistência à Saúde, valores a receber referente contraprestações pecuniárias, contabilizadas pela emissão e não recebidas até a data do balanço, com saldo de R\$ 1.861.225,08 em 31.12.2023 (R\$ 1.303.697,31 em 31.12.2022), líquido de Provisão para Perdas sobre Créditos.



**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

Descrição	31.12.2023	31.12.2022
Individual	465.065,50	382.629,42
Coletivo	1.580.936,55	1.096.037,40
( - ) Provisão para Perdas sobre Créditos	(184.776,97)	(174.969,51)
<b>TOTAL</b>	<b>1.861.225,08</b>	<b>1.303.697,31</b>

## NOTA 07. CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E PREVIDENCIÁRIOS

Composto por:

Descrição	31.12.2023	31.12.2022
IRRF a Recuperar	22.407,39	11.200,57
IRPJ a Compensar	22.792,17	9.316,16
CSLL a Compensar	18.632,99	10.996,37
ISS a Compensar	2.388,18	1.951,72
CSRF a Compensar	11,16	-
ISS Processo Judicial	-	136.318,51
INSS a Compensar (i)	1.151.628,49	1.151.628,49
<b>TOTAL</b>	<b>1.217.860,38</b>	<b>1.321.411,82</b>

(i) (Processo nº 0053261-40.2013.4.01.3400, transitado em julgado, referente crédito tributário derivado de Contribuição Previdenciária Patronal incidente sobre serviços odontológicos prestados por pessoas físicas, crédito este obtido através de Processo Judicial, o qual, não só isentou desta obrigação, como também permitiu a recuperação dos valores pagos dos últimos cinco anos, contados da data de início da referida demanda judicial.

## NOTA 08. BENS E TÍTULOS A RECEBER

Representados em 31.12.2023 por:

Descrição	31.12.2023	31.12.2022
Adiantamentos de Viagens	27.187,38	14.569,18
Bloqueios Judiciais	8.581,39	18.386,95
Pagamento Indevido	9.028,39	3.098,52
<b>TOTAL</b>	<b>44.797,16</b>	<b>36.054,65</b>

## NOTA 09. OUTROS CRÉDITOS A RECEBER A LONGO PRAZO

Representados por processos judiciais, classificados pela assessoria jurídica da operadora com possibilidade de ganho praticamente certo e com a seguinte composição:

Descrição	31.12.2023	31.12.2022
Pis – Processo Judicial n. 0051086-73.2013.4.01.3400	8.828,71	8.828,71
COFINS – Processo Judicial n. 0051086-73.2013.4.01.3400	54.323,69	54.323,69
Processo Prev System Ltda <b>(i)</b>	340.343,48	252.797,81
Processo Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS <b>(ii)</b>	327.416,42	327.416,42
TSS e MULTAS ANS <b>(iii)</b>	79.305,48	-
<b>TOTAL</b>	<b>810.217,78</b>	<b>643.366,63</b>

**(i)** (Processo nº 0042767-51.2013.8.17.0001), transitado em julgado, referente valores a receber decorrentes de parceria comercial/operacional, cujo processo está concluso em favor da operadora, com determinação de execução por parte do Poder Judiciário.

**(ii)** (Processo nº 1005558-57.2017.4.01.3400), transitado em julgado, referente Processo Judicial para não recolhimento da TSS incidente sobre o número de beneficiários da operadora.

**(iii)** Representados por depósitos judiciais – TSS e MULTAS DA ANS, com saldo de R\$ 79.305,48 em 31.12.2022 (R\$ 79.305,48 em 31.12.2021), referente processo de restituição de valores pagos a maior pela operadora para ANS, para os processos de registro de produtos e de alteração de dados da empresa. A própria agência reguladora identificou que estava a cobrar valores maiores do que o estabelecido em norma.

## NOTA 10. INVESTIMENTOS

Representados por Investimentos em:

Descrição	31.12.2023	31.12.2022
Imóveis	1.181.834,84	1.181.834,84
(-) Depreciação Acumulada	(141.820,19)	(94.546,79)
Consórcios	46.787,13	3.516,86
Quotas de Capital SICOOB	8.178,33	6.975,83
<b>TOTAL</b>	<b>1.094.980,11</b>	<b>1.097.780,74</b>

## NOTA 11. IMOBILIZADO

O ativo Imobilizado, no montante de R\$ 1.047.981,95 em 31.12.2023 (R\$ 928.566,37 em 31.12.2022), está representado por bens registrados pelos seus custos originais de aquisição, e ajustados por encargos de depreciação acumulada, calculadas com base no saldo direto das contas, a taxas permitidas pela legislação fiscal do Imposto de Renda, cujas taxas são julgadas pela administração tecnicamente compatíveis com o tempo de vida útil e econômica estimada dos bens.

31.12.2023				31.12.2022
BENS IMOBILIZADO	VALOR DO BEM	DEPREC ACUMULADA	VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL
Máquinas e Equipamentos – Odontológicas	158.845,30	24.269,62	134.575,68	126.691,95
Veículos – Odontológicos	128.000,00	69.600,06	58.399,94	60.533,31
Instalações – Não Odontológicas	432,83	32,45	400,38	403,98
Máquinas e Equip. – Não Odontológicos	72.368,87	9.742,25	62.626,62	47.182,93
Informática – Não Odontológica	417.095,38	121.284,12	295.811,26	210.931,68
Móveis e Utensílios – Não Odontológicos	336.603,94	78.187,73	258.416,21	238.809,71
Veículos – Não Odontológicos	375.650,00	137.898,14	237.751,86	244.012,81
Outras Imobilizações – Não Odontológicas	563.624,33	563.624,33	0,00	-
<b>TOTAL IMOBILIZADO</b>	<b>2.052.620,65</b>	<b>1.004.638,70</b>	<b>1.047.981,95</b>	<b>928.566,37</b>

## NOTA 12. PROVISÕES TÉCNICAS DE OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

A operadora constituiu as Provisões Técnicas estabelecidas pela Agência Nacional de Saúde suplementar – ANS, em atendimento a RN 574/2023.

### NOTA 12.1 PROVISÃO DE PRÊMIOS / CONTRAPRESTAÇÃO NÃO GANHA - PPCNG

Caracteriza-se pelo registro contábil do valor mensal cobrado pela operadora para cobertura de risco contratual da vigência que se inicia naquele mês, devendo ser baixada a crédito de Receita de Prêmios ou Contraprestação, no último dia do mês de competência, pelo risco já decorrido no mês. Em 31.12.2023 o saldo dessa rubrica era de R\$ 431.187,79 (R\$ 282.908,01 em 31.12.2022).

### NOTA 12.2 PROVISÃO DE EVENTOS / SINISTROS A LIQUIDAR – OUTROS PRESTADORES

A operadora tem por prática pagar a maior parte de seus prestadores de serviços relativos a eventos indenizáveis, dentro do próprio mês em que estas obrigações são conhecidas e

provisionadas, dessa forma não apresentando saldo ou apresentando pequeno saldo ao final de cada mês. Em 31.12.2023 o saldo dessa rubrica era de R\$ 276.402,22 (R\$ 106.441,02 em 31.12.2022).

### NOTA 12.3 PROVISÃO DE EVENTOS OCORRIDOS E NÃO AVISADOS - PEONA

A operadora optou por constituir a Provisão para Eventos Ocorridos e Não Avisados – PEONA através de metodologia própria de cálculo. O valor dessa provisão foi determinado através de NTAP - Nota Técnica Atuarial de Provisão, devidamente aprovada pela ANS – Agência Nacional de Saúde Suplementar. A PEONA, calculada com base em dados estatísticos e atuariais tem o seu valor integral de R\$ 120.329,69 em 31.12.2023 (R\$ 115.636,07 em 31.12.2022).

### NOTA 13. DÉBITOS DE OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

#### NOTA 13.1. RECEITA ANTECIPADA DE CONTRAPRESTAÇÕES

Está composto por valores de contraprestações recebidas antecipadamente, com saldo de R\$ 32.439,41 em 31.12.2023 (R\$ 15.930,60 em 31.12.2022).

#### NOTA 13.2. COMERCIALIZAÇÃO SOBRE OPERAÇÕES

A operadora reconhece em sua contabilidade as despesas com comissões em atendimento ao regime de competência, porém o montante não é totalmente pago dentro do mesmo mês em que são provisionadas, conseqüentemente restando saldo a pagar de R\$ 29.149,76 em 31.12.2023 (R\$ 42.736,40 em 31.12.2022).

#### NOTA 14. PROVISÕES

Representadas por Provisão de IRPJ e CSLL, apurados com base no Lucro Real, com saldo total de R\$ 19.816,70 em 31.12.2023 (R\$ 30.793,30 em 31.12.2022).

### NOTA 15. TRIBUTOS E ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER – CURTO E LONGO PRAZO

Composto por:

Descrição	CURTO PRAZO		LONGO PRAZO	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ISS A PAGAR	34.995,31	3.630,60	-	-
INSS A PAGAR	-	71.927,96	-	-
FGTS A PAGAR	17.681,46	17.851,55	-	-
COFINS A PAGAR	103.401,54	50.120,07	-	-
PIS A PAGAR	17.632,94	8.047,12	-	-
DCTFWEB	90.081,39	-	-	-
IRRF A RECOLHER	6.221,66	17.769,25	-	-



## OdontoGroup

Saúde Começa Aqui

ISS RETIDO A RECOLHER	22.657,14	23.967,36	-	-
PIS/COFINS/CSLL RETIDOS	17.032,28	12.219,81	-	-
PARCEL TRIB. CONTRIB. E ENC.SOC.	374.335,75	495.990,93	1.168.131,48	1.517.698,81
<b>TOTAL</b>	<b>684.039,47</b>	<b>701.524,65</b>	<b>1.168.131,48</b>	<b>1.517.698,81</b>

### NOTA 16. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR – CURTO E LONGO PRAZO

Representados por saldos devedores de contas correntes, empréstimos para capital de giro e financiamento de ativos junto a instituições financeiras, atualizados até 31.12.2023 com os devidos encargos contratuais e ajustados a valor presente.

Descrição	31.12.2023		31.12.2022	
	CURTO PRAZO	LONGO PRAZO	CURTO PRAZO	LONGO PRAZO
Banco Santander	260.965,68	-	166.739,03	-
Banco Bradesco S/A	131.427,69	24.978,70	62.083,79	94.501,89
<b>TOTAL</b>	<b>392.393,37</b>	<b>24.978,70</b>	<b>228.822,82</b>	<b>94.501,89</b>

### NOTA 17. DÉBITOS DIVERSOS

Está composto por:

Descrição	31.12.2023	31.12.2022
Obrigações com Pessoal (a)	365.135,57	341.494,23
Fornecedores (b)	-	34.543,36
Outros Débitos a Pagar (c)	-	8.455,94
<b>TOTAL</b>	<b>365.135,57</b>	<b>384.493,53</b>

#### a) Obrigações com Pessoal

Representadas pela folha de pagamento de Salários e Pró-Labore, líquida de retenções e de outros descontos, e por provisão de férias com encargos sociais correspondentes, calculadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do Balanço.

#### b) Fornecedores

Representados por fornecedores de bens e serviços e por obrigações com cartões de crédito.

#### c) Outros Débitos a Pagar

Representados por saldo a pagar referente serviços de terceiros prestados.



**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

## **NOTA 18. PROVISÕES - CONTINGÊNCIAS PASSIVAS – PASSIVO NÃO CIRCULANTE**

Os montantes de processos avaliados com probabilidade de perda "Provável" são provisionados e divulgados. E os processos avaliados como perda "Possível", são apenas divulgados em Notas Explicativas.

Conforme informado por seus consultores jurídicos, em 31.12.2023 a operadora possui processos de contingências cíveis passivas, avaliados com probabilidade de perda "praticamente certo" no valor de R\$ 13.610,50 (R\$ 79.305,48 provável em 31.12.2022), cuja provisão encontra-se registrada em seu Balanço Patrimonial. Possui também processos com probabilidade de perda "POSSÍVEL", que montam em R\$ 292.612,68 em 31.12.2023 (R\$ 366.500,03 em 31.12.2022), cujo montante está sendo divulgado nessa nota.

Além dessas contingências e dos Passivos Tributários e Sociais existentes, já provisionados e parcelados, a administração da operadora não tem conhecimento de nenhum outro passivo contingente ou lançamento complementar que devesse ser provisionado, a fim de prevenir eventuais riscos cíveis, trabalhistas, tributários e fiscais.

## **NOTA 19. CAPITAL SOCIAL**

Em 31.12.2023 o Capital Social subscrito e integralizado é de R\$ 2.093.000,00 (dois milhões e noventa e três mil reais) e pertence integralmente a quotistas domiciliados no País, e está composto por 2.093.000 (dois milhões, noventa e três mil) quotas sociais, no valor de R\$ 1,00 (um real) cada uma, sendo a responsabilidade de cada sócio restrita ao valor de suas quotas, mas todos respondem solidariamente pela integralização do Capital Social. Em 31.12.2022 o Capital social era R\$ 2.093.000,00.

## **NOTA 20. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

Em 31.12.2023 a operadora apresenta Patrimônio Líquido na ordem de R\$ 2.959.460,47 (R\$ 2.896.403,83 em 31.12.2022), com a seguinte composição:

<b>Descrição</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Capital Social	2.093.000,00	2.093.000,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	434.600,00	134.600,00
Lucros/Prejuízos Acumulados	431.860,47	668.803,83
<b>TOTAL</b>	<b>2.959.460,47</b>	<b>2.896.403,83</b>

## **NOTA 21. AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES**

No exercício de 2023 não foram registrados Ajustes de Exercícios Anteriores.

Em 2022 foram registrados Ajustes de Exercícios Anteriores, com efeito negativo no Patrimônio Líquido na ordem de R\$ (347.505,01). Em 2021 foram registrados Ajustes de Exercícios Anteriores, com efeito positivo no Patrimônio Líquido na ordem de R\$ 249.642,35. Referidos ajustes realizados, foram para regularização das seguintes rubricas e valores:

**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

<b>Exercício 2022</b>	<b>VALOR R\$</b>	<b>D/C</b>
Imobilizado	70.510,86	C
Parcelamento de INSS	(78.274,75)	D
Restituição de Taxas – ANS	17.587,36	C
Parcelamento PERT – PGFN	(486.297,90)	D
Empréstimos Bancários	128.969,42	C
<b>TOTAL</b>	<b>(347.505,01)</b>	<b>D</b>

## NOTA 22. CONCILIAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS – MÉTODO INDIRETO

Conforme determinação da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, as operadoras de plano de saúde devem apresentar a Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC pelo Método Direto. O CPC - 03 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, determina que, a entidade que apresentar a Demonstração do Fluxo de Caixa pelo Método Direto deverá constar em Notas Explicativas a conciliação entre o lucro líquido e o fluxo de caixa gerado pelas atividades operacionais.

<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Resultado do Exercício	(197.568,57)	284.294,00
Ajustes de Exercícios Anteriores		(347.505,01)
(+) Depreciação/Amortização	118.891,22	85.291,74
Variação Investimentos	53,33	(3.803,46)
Ajustes Imobilizado	21.861,39	7.965,49
Ajustes Empréstimos e Financiamentos a Pagar	159.293,05	(51.985,60)
<b>Lucro (Prejuízo) AJUSTADO</b>	<b>102.530,42</b>	<b>(25.742,84)</b>
<b>(Aumento) Diminuição nos Ativos</b>	<b>(2.102,48)</b>	<b>(266.926,82)</b>
Aplicações	548.162,03	228.383,47
Créditos com Operações de Planos de Assistência a Saúde	(557.527,77)	(611.027,52)
Créditos Tributários e Previdenciários	103.551,44	138.633,50
Bens e Títulos a Receber	(8.742,51)	(22.916,27)
Depósitos Judiciais e Fiscais	79.305,48	-
Outros Créditos a receber a Longo Prazo	(166.851,15)	-
<b>Aumento (Diminuição) nos Passivos</b>	<b>(146.334,66)</b>	<b>306.350,73</b>
Provisões Técnicas de Operações de Assistência a Saúde	322.934,60	67.748,26
Débitos de Operações de Assistência a Saúde	2.922,17	43.430,12





**OdontoGroup**

Saúde Começa Aqui

Débitos c/Oper.Assist. a Saúde Não Rel.c/Plano de Saúde da OPS	(9.109,38)	4.251,31
Provisões	(10.976,60)	(11.689,38)
Tributos e Encargos Sociais a Recolher	(367.052,51)	113.530,64
Débitos Diversos	(19.357,96)	108.079,78
Provisões para Ações Judiciais	(65.694,98)	(19.000,00)
<b>CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>(45.906,72)</b>	<b>13.681,07</b>

### NOTA 23. EVENTOS SUBSEQUENTES

Não ocorreram eventos entre a data de encerramento do exercício social e de conclusão das demonstrações contábeis, que pudessem afetar as informações divulgadas, bem como a análise econômica e financeira.

Brasília - DF, 31 de dezembro de 2023



*MELO & MELO AUDITORES INDEPENDENTES*

*RUA CAPITÃO SOUZA FRANCO, 848 - CONJUNTO 53 - Email:*

*meloauditor@hotmail.com - CEP 80730-430 - CURITIBA-PR*

*FONES (41) 3029-8516 - (41) 99524-1414*

## **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Aos

Diretores e Sócios da

**ODONTOGROUP SISTEMA DE SAÚDE LTDA**

**Brasília - DF**

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis da **ODONTOGROUP SISTEMA DE SAÚDE LTDA.**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **ODONTOGROUP SISTEMA DE SAÚDE LTDA.**, 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, aplicáveis às entidades supervisionadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS.

### **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 entidade de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional e nas Normas Profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC 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.

### **Outros Assuntos - Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior**

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins comparativos, foram anteriormente por nós auditados, para os quais emitimos Relatório de opinião dos Auditores Independentes sobre as demonstrações contábeis, sem ressalva, datado de 10 de março de 2023.

### **Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor**

A administração da entidade 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 qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante,



## *MELO & MELO AUDITORES INDEPENDENTES*

*RUA CAPITÃO SOUZA FRANCO, 848 - CONJUNTO 53 - Email:*

*meloauditor@hotmail.com - CEP 80730-430 - CURITIBA-PR*

*FONES (41) 3029-8516 - (41) 99524-1414*

inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluímos que há uma 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 contábeis**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectarão 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:

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.
- 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



## *MELO & MELO AUDITORES INDEPENDENTES*

*RUA CAPITÃO SOUZA FRANCO, 848 - CONJUNTO 53 - Email:*

*meloauditor@hotmail.com - CEP 80730-430 - CURITIBA-PR*

*FONES (41) 3029-8516 - (41) 99524-1414*

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 auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas 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.
- Concluímos 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 significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação a capacidade de continuidade operacional da entidade. Se concluirmos que existe uma incerteza significativa 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 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 as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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.

Curitiba – Pr., 28 de março de 2024.

**MELO & MELO AUDITORES INDEPENDENTES**

**CRC-PR-03364/O-0**

**Alfeu de Melo**

**Contador CRC-PR-003992/O-0**