

**DENTAL GOLD ASSISTENCIA ODONTOLÓGICA LTDA**

**RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO – 2022**

Atendendo o dispositivo da Lei 9.656/98 e as instruções normativas do órgão regulador da Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), a Diretoria da DENTAL GOLD ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA LTDA., com registro na ANS de nº 300730, divulga neste ato, o Relatório da Administração, as Demonstrações Financeiras referentes ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022, acompanhado do Parecer dos Auditores Independentes e das Notas Explicativas.

**Negócios Sociais e Performance Econômico-Financeira**

A DENTAL GOLD opera na comercialização de planos exclusivamente odontológicos, abrangendo principalmente a região metropolitana de João Pessoa e Campina Grande na Paraíba e Recife em Pernambuco. O setor comercial atua nas três formas de contratação: Individual/Familiar, Coletivo Empresarial e Coletivo por Adesão. Oferecendo assim uma variedade de Planos Odontológicos para Empresas de Médio e Grande Porte, Pequeno porte e Microempresas (MEI), como também para pessoas físicas e servidores de órgãos federais, estaduais e municipais.

Terminamos o ano de 2022 com um lucro de R\$ 138.848,17 (Cento e Trinta e Oito Mil, Oitocentos e Quarenta e Oito Reais e Dezessete Centavos). A empresa conseguiu uma melhora significativa, no seu resultado líquido, quando comparado com o resultado do ano anterior. Este resultado é reflexo de uma política voltada à diminuição dos desperdícios e de um maior controle e acompanhamento dos processos administrativos, bem como um aumento da carteira, onde iniciamos o ano com 42.982 beneficiários e terminamos com 43.681, aumento não tão significativo, mas muito promissor, nesse momento de tantas mudanças, incertezas e recuperação ainda da economia.

RESULTADO LÍQUIDO	2022	2021
	138.848,17	(R\$ 372.486,43)

**Política de destinação de Lucros**

A DENTAL GOLD prima pelo atendimento às normas instituídas pelo órgão regulador, com isso a distribuição de lucros, quando existe, está vinculada a análise econômica e cumprimento das garantias exigidas, bem como, aprovação do orçamento financeiro para o próximo exercício.

**Reformulações Administrativas**

Para o ano em destaque, continuamos com a nossa estratégia de expansão, onde revisamos o nosso planejamento do quinquênio de 2021/2026, para atuarmos firmemente nos planos empresariais, trabalhando com uma gestão em excelência da qualidade, intensificando o desenvolvimento de diversas iniciativas, que visaram o aprimoramento de nossos processos voltados para a administração de nossa empresa.

Outro ponto de extrema importância para termos mais agilidade nas nossas ações foi a devida implementação da Governança Corporativa que teve como principal objetivo a busca das melhores práticas, nos moldes recomendados pelo IBGC – Instituto Brasileiro de Governança Corporativa e pela ANS – Agência Nacional de Saúde, onde aprimoramos o monitoramento e relacionamentos entre os seus administradores, clientes, prestadores, órgãos de fiscalização e demais partes interessadas, prevendo os interesses entre as partes externas e internas, baseadas sempre em princípios de equidade, transparência e ética. Com isso, a Operadora adotou mecanismos de controles internos, conseguindo assim com mais assertividade, combater todo e qualquer indícios de fraude ou prática ilícita, ou seja, trabalhamos sempre com a PREVENÇÃO A FRAUDE, disponibilizando aos clientes internos e externos, diferentes canais de denúncia para que possam informar situações com indícios de qualquer prática ilícita.

Trabalhamos cada dia mais com a SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO devida a extrema importância, no que se refere a integridade, disponibilidade e confidencialidade, da informação, divulgando Políticas e Normas que disseminem uma cultura de melhores práticas na Segurança da Informação.

**Investimentos**

A operadora não tem participações em outras sociedades. Em relação ao exercício anterior, houve uma redução nas aplicações em 3,99% passando de R\$ 1.543.134,60 para o valor de R\$ 1.481.517,01 o montante aplicado.

## Recursos Humanos (Desenvolvimento Humano Organizacional – DHO)

Em 2022, iniciamos nossos trabalhos de forma híbrida, alguns colaboradores de forma presencial e outros em home office, mas com toda equipe empenhada para podermos continuar atendendo os prestadores e usuários de forma segura.

Continuamos investindo na otimização dos processos, para melhorar a produtividade, como também intensificando o uso da ferramenta de acompanhamento e desenvolvimento humano organizacional, onde tivemos neste último ano, colaboradores mais capacitados, para um atendimento de excelência aos nossos clientes internos e externos.

O quadro de colaboradores está concentrado na matriz em João Pessoa, apresentando, como nível de instrução, 13,04% pós graduado, 28,26% de graduado, 56,52% com o nível médio completo e apenas 2,2% com fundamental completo. A empresa continua priorizando os treinamentos in company, com foco na liderança e no seu desenvolvimento, Lider Coach´ visando principalmente o desenvolvimento humano e social do colaborador e, suas habilidades no atendimento a todas as partes interessadas da operadora.

Exercício	Número de Colaboradores
2022	46
2021	53

## Sustentabilidade – Proteção ao meio ambiente

Estamos dando continuidade à política que já vinha sendo adotada pela empresa, para preservação e proteção do meio ambiente que é a conscientização dos seus colaboradores sobre o conceito da sustentabilidade, o incentivo a utilização de materiais reciclados, diminuição do uso de material descartável e a continuação do GED, gestão eletrônica de documentos, onde diminui o arquivo de papeis e a necessidade de se xerocar documentos.

Continuamos no ano de 2022, a aprimorar a venda do plano de forma digital, pelas plataformas contratadas, que eliminou quase que na totalidade o uso de papel. a implementação das vendas online.

## Relacionamento com Auditores

Informamos que, no decorrer do exercício de 2022, nossos auditores independentes realizaram serviços de auditoria externa, conforme a Instrução CVM 381/2003.

## Perspectivas para 2023

Para o exercício de 2023, a nossa expectativa é de alcançar um crescimento na venda de nossos planos odontológicos, através de ações e campanhas de incentivo no setor comercial, implantando novas rotinas, novos treinamentos, novas plataformas e novas parcerias com prestadores de serviço, beneficiários, órgãos e empresas.

Investindo sempre na prevenção e educação da saúde bucal, para continuarmos atendendo e orientando nossos clientes da melhor forma possível.

Quanto aos treinamentos para desenvolvimento dos colaboradores, a empresa continua com a Universidade Corporativa, qualificando ainda mais seu quadro de colaboradores.

O investimento em tecnologia, é de forma continuada, visto, que é o princípio para toda melhoria nas práticas de gestão e o relacionamento com seus clientes e prestadores.

Em se falando do IDSS, as melhores práticas, nos leva a busca contínua pela elevação do Índice de Desempenho da Saúde Suplementar (IDSS) à uma faixa superior, onde já foi possível notar essa melhoria, pois saímos de 0,5074, IDSS 2021 ano base 2020, para 0,6740, IDSS 2022 ano base 2021.

Agradecemos a preferência e confiança de nossos colaboradores, beneficiários, prestadores e parceiros por mais um ano de empenho e trabalho gratificante com tanto êxito.

João Pessoa, 31 de dezembro de 2022

A Diretoria  
Josuel Gomes

**Notas explicativas as demonstrações contábeis para os exercícios findos  
em 31 de dezembro de 2.022 em comparativo com 2.021**

---

**NOTA 1. CONTEXTO OPERACIONAL**

**DENTAL GOLD ASSISTENCIA ODONTOLÓGICA LTDA**, constituída no ano de 1996, atualmente sob natureza jurídica de sociedade empresarial limitada, tem como objetivo social a operação de planos privados de assistência odontológica e a prestação de serviços odontológicos por recursos próprios ou de terceiros sob Registro de Operadora na ANS – Agência Nacional de Saúde Suplementar sob nº 30.073-0 em 16/04/2009, classificada pela ANS IN 274-11 como operadora de médio porte (20.000 a 100.000) beneficiários. O objeto social foi redigido em consonância com o artigo 34 da Lei 9.656/98.

**NOTA 2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS PRÁTICAS ADOTADAS**

**2.1 Bases de Apresentação**

As demonstrações financeiras da **DENTAL GOLD ASSISTENCIA ODONTOLOGICA LTDA**, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades supervisionadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), incluindo os Pronunciamentos, Orientações e Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) aprovados pela ANS de acordo com os critérios estabelecidos no plano de contas instituído pela Resolução Normativa nº 290 de 27 de fevereiro de 2012 e suas alterações.

**2.2 Principais práticas contábeis**

As principais práticas contábeis adotadas pela sociedade estão descritas a seguir:

- As receitas são contabilizadas observando o período de cobertura em observância ao Plano de Contas Padrão;
- Os Ativos Circulantes são demonstrados ao valor de custo, incluindo quando aplicável os rendimentos e variações monetárias auferidas;
- Os Bens de Ativo Imobilizado estão demonstrados pelo valor de aquisição e a respectiva depreciação;
- Os Passivos Circulantes são demonstrados pelos valores exigíveis a vencer, contendo atualização, quando aplicáveis;
- Provisões para Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido foram apuradas observando a legislação vigente;
- Patrimônio Líquido está representado pelo resultado acumulado dos exercícios financeiros encerrados até a data das demonstrações financeiras;

Os registros observam o regime contábil de competência.

**2.2.1 Apuração do Resultado**

a) **Receita:** As contraprestações emitidas de planos de assistência à saúde, na modalidade de pré-pagamento, são contabilizadas com base no período de cobertura contratual, de acordo com relatórios auxiliares elaborados pela Administração.

b) **Custo:** os eventos indenizáveis são constituídos com base no valor das faturas apresentadas, observando o registro no primeiro momento da apresentação e no valor bruto.

**2.2.2 Moeda funcional e de apresentação das demonstrações**

A moeda funcional da sociedade é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações contábeis.

### 2.2.3 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem caixa, saldos positivos em conta movimento, aplicações financeiras com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa estão classificadas na categoria “Aplicações”.

### 2.2.4 Contraprestações pecuniárias a receber

As contraprestações Pecuniárias emitidas de planos de assistência à saúde são contabilizadas com base nos contratos firmados, observando a modalidade de pagamento dos produtos comercializados, na data da contratação de acordo com dados e informações disponibilizados pela administração da operadora.

### 2.2.5 Imobilizado

Registrado ao custo histórico de aquisição, formação ou construção menos a depreciação acumulada. Reparos e manutenções são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos. O custo das principais renovações é incluído no valor contábil do ativo no momento em que for provável que os benefícios econômicos futuros que ultrapassarem o padrão de desempenho, inicialmente avaliado para o ativo existente, fluirão para a Companhia. As principais renovações são depreciadas ao longo da vida útil restante do ativo relacionado.

A depreciação dos ativos é calculada usando o método linear a partir da data que estão disponíveis para uso, ou no caso de ativos construídos internamente a partir do dia em que a construção é finalizada e o ativo disponível para uso. A depreciação é reconhecida no resultado.

A vida útil estimada dos bens do ativo imobilizado são as seguintes:

Descrição	Vida útil
Edificações	25 anos
Máquinas, instalações e equipamentos	10 anos
Veículos	5 anos
Equipamentos de Informática	5 anos
Moveis e Utencílios	5 anos

### 2.2.6 Avaliação do valor recuperável de ativos

A administração ao revisar o valor contábil líquido de seus ativos, pelo método de valor de mercado, não identificou a existência de perda de seu valor recuperável, situação esta que requeresse ajuste, em consonância com a NBC TG 01 (r4).

### 2.2.7 Outros ativos e passivos

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Sociedade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido quando a Sociedade possui uma obrigação legal ou é constituído como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

**NOTA 3 – DISPONIVEL**

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caixa	1.061,09	4.868,66
Bancos conta Movimento	<u>39.890,38</u>	<u>46.878,38</u>
	<b><u>40.951,47</u></b>	<b><u>51.747,04</u></b>

**NOTA 4 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS VINCULADAS E NÃO VINCULADAS**

A Sociedade constitui ativos garantidores com aplicações financeiras que rastreiam provisões técnicas, cuja movimentação segue as regras estabelecidas pela ANS.

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>APLICAÇÕES FINANCEIRA</b>		
Aplicações Garantidoras de provisões técnicas	1.208.081,41	1.094.870,24
<b>APLICAÇÕES LIVRES</b>		
Aplicações financeiras livres (a)	<u>273.435,60</u>	<u>448.264,36</u>
	<b><u>1.481.517,01</u></b>	<b><u>1.543.134,60</u></b>

Recursos aplicados em moeda corrente em Fundo Dedicado a Saude Suplementar, vinculadae as provisões tecnicas PEONA acrescido de rendimentos e atualizações monetarias.

**NOTA 5 – CONTRAPRESTAÇÕES PECUNIÁRIAS A RECEBER**

O saldo deste grupo de contas refere-se os valores das contraprestações pecuniarias são escrituradas nas subcontas de Mensalidades a Receber e/ou Faturas a Receber, Observando o tipo de contratação. conforme segue:

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Planos médico-hospitalares</b>		
Planos coletivos - Empresariais	230.318,14	138.307,13
Planos individuais – PF	<u>1.270.539,09</u>	<u>1.404.385,36</u>
<b>Subtotal</b>	<b>1.500.857,23</b>	<b>1.542.692,49</b>
Provisão para perdas sobre créditos	<b><u>(1.433.848,04)</u></b>	<b><u>(1.486.650,87)</u></b>

**NOTA 5.1– POR IDADE DA CONTA**

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Individual – PF</b>		
<b>A Vencer</b>	<b><u>1.270.539,09</u></b>	<b><u>1.404.385,36</u></b>
A Vencer	438.524,00	327.782,50
Vencidos <=/= 30 dias	762.323,45	645.961,72
Vencidos >30 a <=/= 60 dias	69.691,64	430.641,14
Vencidos >60 a <=/= 90 dias		
Vencidos > 90 dias		
<b>Coletivo – Empresarial</b>		
<b>A vencer</b>	<b><u>230.318,14</u></b>	<b><u>138.307,13</u></b>
A vencer	109.345,14	46.615,58
Vencidos <=/= 30 dias	92.561,00	42.157,42
Vencidos > 30 a <=/= 60 dias	28.412,00	49.534,13
Vencidos > 60 a <=/= 90 dias		
Vencidos > 90 dias		

<b>Subtotal</b>	<b>181.765,05</b> <b>1.252.082,99</b>	<b>138.307,13</b> <b>1.486.650,87</b>
Provisão para perdas sobre créditos – PPSC	<u><b>(1.433.848,04)</b></u>	<u><b>(1.486.650,87)</b></u>

#### NOTA 6 – TÍTULOS E CREDITO A RECEBER

A composição dessa rubrica é a seguinte:

Descrição	2022	2021
Creditos Tributarios CP	34.810,66	21.571,68
Creditos Tributario LP	1.503.583,03	1.006.646,68
Adiantamentos a funcionários	<u>15.495,99</u>	<u>5.953,15</u>
	<b>1.553.889,68</b>	<b>1.034.171,51</b>

Em 2021 a Secretaria Municipal da Receita de João Pessoa, reconhecem credores e devedores mutuo, nos termos do art. 170 da CTN e dos arts. 102 do CTM, E Resolvem compensar seus creditos e debitos. Expedido nos autos a AÇÃO do Processo nº 00.41585.40.2009.8.15.2001 e o valor remanescente sera compensando nos meses subsequentes. em 2022 foi reconhecido uma diferença do valor do credito tributario no valor de 665.878,32 conforme processo citado conforme parece.

#### NOTA 7– IMOBILIZADO

##### Demonstração da Movimentação do Ativo Imobilizado em 31.12.2022

Detalhes	31/12/2021	Adição	Baixas líquidas	Depreciação	Transferênc a Ajustes	31/12/2022
<b>Terrenos e edificação (a)</b>	982.000,00			(-)		<b>982.000,00</b>
<b>Instalação</b>	1.091.343,01			<b>(280.216,01)</b>		<b>811.127,00</b>
<b>Máq.equipamentos</b>	197.866,82	8.544,10		<b>(194.519,04)</b>		<b>11.891,88</b>
<b>Equipamentos de informática</b>	217.223,16	6.662,89		<b>(208.107,73)</b>		<b>15.778,32</b>
<b>Móveis e utensílios</b>	168.147,07			<b>(167.720,87)</b>		<b>426,20</b>
<b>Veículos</b>	509.700,62			<b>(476.106,70)</b>		<b>33.593,92</b>
	<u><b>3.166.280,68</b></u>	<u><b>15.206,99</b></u>		<u><b>1.326.670,35</b></u>		<u><b>1.854.817,32</b></u>

O imobilizado foi depreciado de acordo com a tabela do Fisco Federal. Os bens imóveis estão pelo valor de custo de aquisição com respectiva depreciação.

**NOTA 8 – PROVISÕES TÉCNICAS**

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Provisões técnicas de operações de assistência à saúde		
Provisão de contraprestações não ganhas – PPCNG (a)	330.829,71	345.408,92
Provisão de eventos ocorridos e não avisados – PEONA (b)	7.336,33	55.198,16
Prestadores de serviços – PEL (c) / (*)	218.830,45	245.390,84
Ressarcimento ao SUS (d)	-	-
<b>Total das Provisões Técnicas</b>	<b>556.996,49</b>	<b>645.997,92</b>
Circulante	<b>1.211.879,66</b>	<b>1.191.551,69</b>
Não circulante	<b>57.538,60</b>	<b>332.649,41</b>
	<b>1.269.418,26</b>	<b>1.524.201,10</b>

(a) Provisão de contraprestações não ganhas – PPCNG

De acordo com a Resolução Normativa 290/12 e suas alterações, a Provisão para Prêmios ou Contraprestações não Ganhas caracteriza-se pelo registro contábil do valor mensal cobrado pela Operadora para a cobertura do risco contratual da vigência que se inicia naquele mês, devendo ser lançada a Receita de Contraprestações, no último dia da competência pelo risco já decorrido no mês;

(b) Provisão para eventos ocorridos e não avisados (PEONA)

A constituição da Provisão para Eventos Ocorridos e não Avisados – PEONA – está 100% contabilizada de acordo com Metodologia Atuarial aprovada pela ANS em 22/10/15 e em conformidade com a Resolução Normativa ANS 393/15 que dispõe, entre outros, a constituição de provisões técnicas;

(c) Provisão de eventos a liquidar relativas ao plano de saúde - PEL

Os eventos a liquidar correspondentes ao atendimento dos beneficiários da Operadora são contabilizados com base no seu valor integral cobrado pelo prestador.

**NOTA 9 – PROVISÕES DE EVENTOS A LIQUIDAR COM ASSISTENCIA ODONTOLOGICA**

(\*) Abaixo segue a demonstração do saldo da Provisão de Eventos a Liquidar relativas ao Plano de Saúde = PEL por idade de vencimento:

<b>Vencimento</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
A vencer	-	
Vencidos de 1 <= 30 dias	218.830,45	245.390,84
Vencidos de > 30 <= 60 dias	-	
Vencidos > 60 dias	-	
	<b>218.830,45</b>	<b>245.390,84</b>

**NOTA 9.1 - PROVISÃO DE EVENTOS OCORRIDOS E NÃO AVISADOS – METODOLOGIA ATUARIAL**

Com base nos termo de responsabilidade Atuarial de Provisões técnicas, representada pela Atuaria Andrea Cristina Fonseca Cardoso, legalmente habilitada da Milliman consultoria Atuarial, como numero de registro profissional MIBA nº 999 da operadora de plano de Saude –OPS Dental Gold Assistencia Odontologica LTDA, os trabalhos foram conduzidos de acordo com os principios atuarias e as diretrizes estabelecidas pela regulamentação vigente, o valor correspondente á provisao para Eventos Ocorridos ate 31.12.2022, mas não avisados ate essa data é de:

**- Montante Total da PEONA em dezembro de 2022 = 7.336,33**

**NOTA 10– TRIBUTOS E ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER**

Descrição	2022	2021
<b>Passivo Circulante</b>		
Imposto de renda pessoa jurídica	-	-
Contribuição social sobre o lucro líquido	-	-
Imposto sobre serviços	31.760,11	32.806,29
Contribuições previdenciárias	169.358,66	59.104,67
FGTS	11.622,64	10.978,04
COFINS / PIS	17.782,53	18.863,30
Imposto de renda retido de terceiros	3.169,43	2.878,07
Imposto de renda retido de funcionários	4.479,28	3.744,64
Os Impostos e Contribuição a Recolher Cofins/Pis/ CslI - Retenções 5952	695,14	930,17
	<b>238.867,79</b>	<b>129.305,18</b>

**NOTA 11 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS**

Os valores foram resgistrados observando a segregação do desembolso a curto e longo prazo e as disposições do contrato de emprestimo com a instituição financeira.

Descrição	2022	2021
<b>Passivo Circulante</b>		
Empréstimos	13.094,08	18.663,33
	<b>13.094,08</b>	<b>18.663,33</b>

**NOTA 12 - DÉBITOS DIVERSOS**

Descrição	2022	2021
Obrigações com Pessoal	97.777,58	115.394,82
Fornecedores (b)	74.677,96	66.155,16
Outros	41.404,99	23.825,16
<b>Total</b>	<b>213.860,53</b>	<b>205.375,14</b>

**NOTA 13 – PROVISÃO PARA AÇÕES JUDICIAIS E FISCAIS**

A provisão para ações judiciais e administrativas foi constituída considerando o julgamento dos assessores legais e da Administração, para os processos cuja expectativa de perda foi avaliada como “provável”, sendo suficiente para fazer face às perdas esperadas. Os saldos das provisões são os seguintes:

Descrição	2022	2021
<b>PROVISOES</b>		
Provisão para ações trabalhista	56.502,15	-
Provisão para ações cíveis	51.632,40	28.000,00
	<b>108.134,55</b>	<b>28.000,00</b>

Os valores dos processos possíveis de perda estão de acordo com o relatório do setor Jurídico. Correlacionados às provisões e passivos contingentes, a Companhia possui depósitos judiciais mantidos no ativo não circulante até que aconteça a decisão de resgate destes depósitos por uma das partes envolvidas.

**Depósitos Judiciais**

Descrição	2022	2021
<b>Ativo não Circulante</b>		
Depósitos judiciais – trabalhista	13.343,92	56.502,15
Depósitos judiciais – ações cíveis	51.632,40	51.632,40
Depósitos judiciais – TSS (*) e multas ANS	-	-
	<b>64.976,32</b>	<b>108.134,55</b>

(\*) - TSS: Taxa de Saúde Suplementar – ANS

**NOTA 14 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE – EXIGIVEL A LONGO PRAZO**

**14.1 TRIBUTOS E ENCARGOS SOCIAIS**

Descrição	2022	2021
<b>PARCELAMENTOS TRIBUTOS</b>		
Parcelamento IRPJ E CSLL	-	-
Parcelamento ISS	57.538,60	310.317,00
Parcelamento Previdenciários	-	6.453,70
	<b>57.538,60</b>	<b>316.770,70</b>
EMPRESTIMO BANCARIOS	-	15.878,71
	<b>57.538,60</b>	<b>332.649,41</b>

**NOTA 15 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

**15.1 – Capital Social**

O capital social subscrito e integralizado, conforme décima sétima e décima nona alteração contratual registrada na Junta Comercial do Estado a Paraíba – JUCEP está assim constituído:

Descrição	2022	2021
Capital Integralizado	100%	100%
Total	1.999.480,00	1.999.480,00

## 15.2 – Composição do Patrimônio Líquido

Descrição	2022	2021
Capital Social	1.999.480,00	1.999.480,00
Reservas	106.188,01	106.188,01
Lucro /Prejuízo Acumulado	<u>1.689.790,82</u>	<u>1.090.513,81</u>
	<b>3.795.458,83</b>	<b>3.196.181,82</b>

## NOTA 16 – RECURSOS PROPRIOS MININOS

### 16.1 PATRIMONIO MININO AJUSTADO - PMA

Descrição	2022	2021
Patrimonio Líquido	3.795.458,83	3.196.181,82
(X) Fator K (%) <b>0,41</b>	235,90	1.363,86
<b>PMA</b>	<b><u>3.795.694,73</u></b>	<b><u>3.197.545,68</u></b>

### 16.2 MARGENS DE SOLVÊNCIA

- **Margem de solvência:** De acordo com as regras estabelecidas pela RN ANS 209/09 e alterações, o patrimônio líquido ajustado por efeitos econômicos deverá ser suficiente para cobrir a margem desolvência até dezembro de 2022.

Na tabela a seguir encontra-se a demonstração da margem de solvência

	Descrição	2022	2021
A	Contraprestações Líquidas - Últimos 12 meses – Preço Pré-estabelecido	8.960.914,99	9.133.544,49
B	Eventos Indenizáveis Líquidos – Pré-estab Média anual - Últimos 36 meses	744.322,84	795.954,43
C	Valor I - 20%	1.792.183,00	1.826.708,90
D	Valor II – 33%	245.626,54	262.664,96
E	MARGEM DE SOLVÊNCIA – MS (maior entre valor I e II)	1.792.183,00	1.826.708,90
F	PROPORÇÃO MÍNIMA	91,43%	91,43%
G	<b>MARGEM DE SOLVÊNCIA APURADA</b>	<b>1.638.592,92</b>	<b>1.670.159,95</b>
	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>3.795.458,83</b>	<b>3.196.181,82</b>
(=)	<b>Patrimônio Apurado para a Margem de Solvência</b>	<b><u>1.638.592,92</u></b>	<b><u>1.670.159,95</u></b>
(=)	<b>Suficiência / (-) Insuficiência de Patrimônio</b>	<b>2.156.865,91</b>	<b>1.526.021,87</b>

#### NOTA 17 – DESPESAS DE COMERCIALIZAÇÃO

Valores de comissões e agenciamento relativos à comercialização de planos de assistência à saúde.

Descrição	2022	2021
Comissão e agenciamento	577.200,37	491.077,44

As despesas de comercialização a corretores pela venda de plano aumentaram em 2022 em relação ao mesmoperíodo do ano anterior.

#### NOTA 18 – DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

Demonstram os gastos da Companhia para gerir os Planos de Saúde. A demonstração das despesas administrativas segue abaixo:

Descrição	2022	2021
Despesas com pessoal próprio	2.424.842,71	2.264.565,72
Despesas com serviços de terceiros	477.496,56	650.722,39
Despesas com localização e funcionamento	690.634,35	572.681,18
Despesas com publicidade e propaganda institucional	753.508,15	532.287,80
Despesas com tributos	6.340,12	953,28
Despesas administrativas diversas	219.645,57	181.155,11
Despesas Patrimoniais	2.782,71	2.277,19
	<b>4.575.250,17</b>	<b>4.204.642,67</b>

#### NOTA 19. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS LÍQUIDAS

Descrição	2022	2021
Contraprestação Emitida	8.960.915,09	9.133.537,98
(-) Tributos Diretos Oper. De Assist. Odontologica	(602.261,14)	(624.763,31)
Outras Receita Operacionais	-	-
Receita Financeira	495.606,20	146.328,57
	<b>8.854.260,25</b>	<b>8.655.103,24</b>

#### NOTA 20. RESULTADO LÍQUIDO

Descrição	2022	2021
<b>Imposto de Renda</b>	<b>37.678,85</b>	<b>10.011,09</b>
<b>Contribuição Social</b>	<b>17.650,77</b>	<b>6.006,66</b>
Impostos e Participações	-	-
<b>Prejuízo Apuração no Exercício</b>	<b>138.848,17</b>	<b>(372.486,43)</b>

**NOTA 21. SEGUROS**

A entidade adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos e riscos (veículos e predial)

**NOTA 22. PROCESSO POSSÍVEIS DE PERDA**

Descrição	2022	2021
Processos Cíveis possíveis de perda	-	-
Processos trabalhistas possíveis de perda	56.502,15	28.000,00
<b>Total</b>	<b>56.502,15</b>	<b>28.000,00</b>

**NOTA 23– FLUXO DE CAIXA INDIRETO**

A conciliação entre Superávit / Déficit Líquido e o Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais encontra-se demonstrado a seguir:

Descrição	2022	2021
<b>Lucro (Prejuízo) líquido do exercício</b>	<b>138.848,17</b>	<b>(372.486,43)</b>
<b>Ajustes para reconciliar ao caixa líquido</b>		
Depreciação e amortização	83.772,11	54.283,53
<b>(=) Superávit ou Déficit Ajustado</b>	<b>(222.620,28)</b>	<b>(318.202,90)</b>
<b>Geração Operacional de Caixa</b>		
<b>Redução (aumento) nos ativos</b>		
Contraprestações pecuniárias a receber	(9.091.745,49)	(9.133.537,98)
Créditos tributários e previdenciários	34.810,66	1.028.218,36
Bens e títulos a receber	(15.495,99)	(125.953,15)
Despesas antecipadas	4.061,20	3.771,16
Total Acrescimento ou Decrescimento do Ativo Circulante	<b>(8.937.539,22)</b>	<b>(8.227.501,61)</b>
<b>Aumento (redução) nos passivos</b>		
Provisões Técnicas de Operações Assistência à Saúde	3.097.380,38	7.699.379,22
Débitos de Operações de Assistência à Saúde	336.813,17	624.763,31
Tributos e encargos sociais a recolher	<b>1.340.152,56</b>	<b>923,28</b>
Débitos diversos	4.060.750,84	112.525,66
	<b>8.835.096,95</b>	<b>8.437.591,47</b>
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>( 10.652,39)</b>	<b>44.190,32</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos</b>		
Imóveis destinados à renda (a)		
Imobilizado e intangível	-	-
	-	<b>44.190,32</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos</b>		
Aumento (Redução) de empréstimos e financiamentos a pagar	21.447,96	15.878,71
Integralização de capital		
	<b>21.447,96</b>	<b>15.878,71</b>
<b>Aumento (diminuição) no caixa</b>	<b>(10.795,57)</b>	<b>48.044,01</b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício</b>	<b>51.747,04</b>	<b>99.791,05</b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício</b>	<b>40.951,47</b>	<b>51.747,04</b>

**NOTA 24. EVENTO SUBSEQUENTE**

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

João Pessoa-PB 31 de dezembro de 2022

---

Josuel Gomes da Silva  
Diretor

---

Ana Heloísa Dantas Pires  
Contadora CRC PB-008942/O-4

**BALANÇO PATRIMONIAL**  
dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

ATIVO

PASSIVO

	2022	2021		2022	2021
ATIVO			PASSIVO		
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.641.500,42</b>	<b>1.682.219,25</b>	<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.211.879,66</b>	<b>1.191.551,69</b>
			Provisões técnicas de Operações de Assistência à Saúde	556.996,49	645.997,92
			Provisão de Eventos /Sinistro a Liquidar para Outros Prestadores	218.830,45	245.390,84
			Provisão de Premio/ Contraprestação não Ganha - PPCNG	330.829,71	345.408,95
Disponível	40.951,47	51.747,04	Provisão de Eventos /Sinistros ocorridos e Não avisados (PEONA)	7.336,33	55.198,16
			Receita Antecipada de Contraprestação /Prêmios	5.566,15	7.799,98
Realizável	1.600.548,95	1.630.472,21	Provisões para Ações Judiciais	108.134,55	28.000,00
Aplicações Financeiras	1.481.517,01	1.543.134,60	Tributos e Encargos Sociais a Recolher	314.224,86	285.715,32
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas	1.208.081,41	1.094.870,24	Empréstimos e Financiamentos a pagar	13.094,08	18.663,33
Aplicações Livres	273.435,60	448.264,36	DÉBITOS DIVERSOS	213.860,53	205.375,14
Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde	67.009,19	56.041,62	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	57.538,60	332.649,41
Contraprestação pecuniária/prêmio a receber	67.009,19	56.041,62	Parcelamento de Tributos e Contribuições	57.538,60	316.770,70
			Empréstimos e Financiamentos a Pagar	-	15.878,71
Creditos Tributarios e Previdenciários	34.810,66	21.571,68	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO /PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>3.795.458,83</b>	<b>3.146.181,82</b>
Bens e Títulos a Receber	15.495,99	5.953,15	Capital Social / Patrimônio Social	1.999.480,00	1.999.480,00
Despesas Antecipadas	1.716,10	3.771,16	Reservas	1.795.978,83	1.196.701,82
<b>Ativo não Circulante</b>	<b>3.423.376,67</b>	<b>3.038.163,67</b>	Reservas de Lucros/Sobras/Retenção de Superavits	1.795.978,83	1.196.701,82
Realizável a Longo Prazo	1.568.559,35	1.114.781,23	Total do Passivo	5.064.877,09	4.720.382,92
CREDITOS TRIBUTARIOS E PREVIDENCIÁRIOS	1.503.583,03	1.006.646,68			
DEPOSITOS JUDICIAIS E FISCAIS	64.976,32	108.134,55			
IMOBILIZADO	1.854.817,32	1.923.382,44			
Imoveis de Uso Proprio	982.000,00	982.000,00			
Imoveis - Não Hospitalares/Odontologicos	982.000,00	982.000,00			
Imobilizado de Uso Proprio	872.817,32	941.384,44			
Imobilizado - Hospitalar/Odontologicos	872.817,32	941.382,44			
<b>Total do Ativo</b>	<b>5.064.877,09</b>	<b>4.720.382,92</b>			

As Notas Explicativas Integram as Demonstrações Contábeis

Diretor

Josuel Gomes da Silva  
CPF 790.087.804-10

Contador

Ana Heloisa Dantas Pires  
CRC PB 008942/O-4

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**  
dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	2022	2021
<b>Contraprestações Efetivas/Prêmios ganhos De Plano de Assistência à Saúde</b>	<b>8.358.654,05</b>	<b>8.508.774,67</b>
Contraprestações Líquidas / Prêmios Retidos	8.960.915,09	9.133.537,98
(-) Tributos Diretos de Operações com planos de Assistência à Saúde da Operadora	(602.261,04)	(624.763,31)
<b>Eventos Indenizáveis Líquidos / Sinistros Retidos</b>	<b>(2.983.804,05)</b>	<b>(3.156.999,09)</b>
Eventos/Sinistros Conhecidos ou Avisados	(2.984.338,14)	(3.156.999,09)
Variação da Provisão de Eventos / Sinistros Ocorridos e Não Avisados.	534,09	25.129,55
<b>Resultado das Operações com Plano de Assistência à Saúde</b>	<b>5.374.850,00</b>	<b>5.326.646,03</b>
<b>Outras Despesas Operacionais com Planos de Assistência à Saúde</b>	<b>337.591,39</b>	<b>757.475,94</b>
Provisão para Perdas sobre Créditos	337.591,39	757.475,94
<b>Resultado Bruto</b>	<b>5.037.258,61</b>	<b>4.569.170,09</b>
Despesas de Comercialização	577.200,37	491.077,44
Despesas Administrativas	4.625.750,34	4.187.797,72
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>362.652,60</b>	<b>(246.763,61)</b>
Receitas Financeiras	495.606,20	146.328,57
Despesas Financeiras	(132.953,60)	(393.092,18)
<b>Resultado antes dos Impostos e Participações</b>	<b>194.177,79</b>	<b>16.017,75</b>
Imposto de Renda	(37.678,85)	(10.011,09)
Contribuição Social	(17.650,77)	(6.006,66)
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>138.848,17</b>	<b>(372.486,43)</b>

As Notas Explicativas Integram as Demonstrações Contábeis

**Diretor**  
**Josuel Gomes da Silva**  
CPF 790.087.804-10

**Contador**  
**Ana Heloísa Dantas Pires**  
CPF 055.653124-85 / CRC 008942/O-4

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXO DE CAIXA**

(Em Reais)

	2022	2021
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
(+) Recebimento de Planos Saúde	8.441.050,65	8.514.676,12
(-) Pagamento a Fornecedores/Prestadores de Serviços de Saúde	2.884.952,82	2.764.500,82
(-) Pagamento de Comissões	578.258,71	499.413,99
(-) Pagamento de Pessoal	1.506.467,79	1.177.432,10
(-) Pagamento de Pró-Labore	58.176,00	34.738,00
(-) Pagamento de Serviços Terceiros	477.496,46	1.039.365,73
(-) Pagamento de Tributos	1.57.643,96	1.589.840,28
(-) Pagamento de Processos Judiciais (Cíveis/Trabalhistas/Tributárias)	-	-
(-) Pagamento de Aluguel	30.000,00	30.000,00
(-) Pagamento de Promoção/Publicidade	749.618,95	512.574,97
(-) Aplicações Financeira	-	170.000,00
(-) Outros Pagamentos Operacionais	918.613,97	774.488,86
<b>Caixa líquido das atividades operacionais</b>	<b>(120.178,01)</b>	<b>(77.678,63)</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
(+) Recebimento de Dividendos	-	-
(-) Pagamento de Aquisição de Ativo Imobilizado - OUTROS	-	-
(-) Pagamento Relativos ao Ativo Intangível	-	-
<b>Caixa Líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
(+) Integralização de Capital em dinheiro		
(+) Recebimento - Empréstimos/Financiamentos	130.830,40	49.295,25
(-) Pagamento de juros - Empréstimos/Financiamentos/Leasing		
(-) Pagamento de Amortização - Empréstimos/Financiamentos/Leasing	(21.447,96)	(14.298,64)
(-) Pagamento de Participação nos Resultados		
<b>Caixa Líquido das Atividades de Financiamento</b>	<b>109.382,44</b>	<b>29.298,64</b>
<b>VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>		
<b>CAIXA - Saldo Inicial</b>	<b>51.747,04</b>	<b>99.791,05</b>
<b>CAIXA - Saldo Final</b>	<b>40.951,47</b>	<b>51.747,04</b>
Ativos Livres no Início do Período (*)	51,747,04	99.791,05
Ativos Livres no Final do Período (*)	40.951,47	51.747,04
Aumento/(Diminuição) nas Aplicações Financeiras – RECURSOS LIVRES	<b>(10.795,57)</b>	<b>48.044,01</b>

As Notas Explicativas Integram as Demonstrações Contábeis

**Diretor**  
**Josuel Gomes da Silva**  
CPF 790.087.804-10

**Contador**  
**Ana Heloísa Dantas Pires**  
CPF 055.653124-85 / CRC 008942/O-4

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO  
LÍQUIDO/PATRIMÔNIO SOCIAL – DMPL DOS EXERCÍCIOS  
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

(Em reais)

Descrição	Capital /Patrimônio Social	Reserva de Lucro/Sobras/ Retenção de Superávits	Total
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020</b>	<b>1.999.480,00</b>	<b>2.296.015,61</b>	<b>4.295.495,61</b>
Ajustes de exercícios anteriores		416.827,36	-
Efeitos da mudança de critérios contábeis			-
Aumento de Capital / Patrimônio Social com lucros e reservas e em espécie			-
Reversões de Reservas			-
Reservas de Capital / Patrimoniais			-
Reserva de Reavaliação:			-
Realização			-
Baixa			-
Ajustes de Avaliação Patrimonial			-
Lucro/Superávit/Prejuízo Líquido do Exercício		(372.486,43)	-
Proposta da destinação do lucro/superávit:			-
Reserva Legal			-
Reservas Estatutárias			-
Dividendos / Juros Cap. Próprio / Lucros / Sobras a distribuir (detalhar):		310.000,00	-
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021</b>	<b>1.999.480,00</b>	<b>1.196.701,82</b>	<b>3.196.181,82</b>
Ajustes de exercícios anteriores		600.428,84	-
Efeitos da mudança de critérios contábeis			-
Aumento de Capital / Patrimônio Social com lucros e reservas e em espécie			-
Reversões de Reservas			-
Reservas de Capital / Patrimoniais			-
Reserva de Reavaliação:			-
Realização			-
Baixa			-
Ajustes de Avaliação Patrimonial			-
Lucro/Superávit/Prejuízo Líquido do Exercício		138.848,17	-
Proposta da destinação do lucro/superávit:			-
Reserva Legal			-
Reservas Estatutárias			-
Dividendos / Juros Cap. Próprio / Lucros / Sobras a distribuir (detalhar):		(140.000,00)	-
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>	<b>1.999.480,00</b>	<b>1.795.978,83</b>	<b>3.795.458,83</b>

**Diretor**  
**Josuel Gomes da Silva**  
CPF 790.087.804-10

**Contador**  
**Ana Heloísa Dantas Pires**  
CPF 055.653124-85 / CRCPB 008942/O-

## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Ilmo. Sr. Diretor da

### **DENTAL GOLD ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA LTDA** **JOÃO PESSOA - PB**

#### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras **DENTAL GOLD ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA LTDA**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **DENTAL GOLD ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA LTDA** em 31 de dezembro de 2022, 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 financeiras". Somos independentes em relação a **DENTAL GOLD ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA LTDA**, 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 de acordo com essas normas.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

#### **Outros assuntos**

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

A Administração da Operadora 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, 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, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

#### **Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras 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 financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela administração da Operadora são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

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

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 financeiras.

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 financeiras, 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 Operadora.
  - 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 Operadora. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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.
  - Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Comunicamo-nos com a 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.

São João da Boa Vista - SP, 28 de março de 2023

**PAES DE MENEZES AUDITORES ASSOCIADOS S/S**  
**CRC - 2SP023510/O-6**

---

**ANDREA SOARES PAES DE MENEZES**  
**Contadora CRC-1SP-257968/O-5**