

RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO DA DENTAL GOLD ASSISTENCIA ODONTOLÓGICA LTDA

Em cumprimento ao disposto no item 6.3.7, Capítulo I, do Anexo da Resolução Normativa da Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS) nº 528/2022, a **Dental Gold Assistência Odontológica Ltda**, com sede no Município de João Pessoa – PB, inscrita no CNPJ nº. 01.402.285/0001-50 e registrada na Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS) sob o nº 30.073-0, apresenta seu Relatório de Administração do exercício 2024, conforme segue.

POLÍTICA DE DESTINAÇÃO DE LUCROS / SUPERÁVITS / SOBRAS

Conforme legislação civil e observando as normas contábeis e indicadores econômicos, quando existente lucro, o valor é distribuído atentando também as disposições societárias. No exercício de 2024 não há lucro a distribuir.

NEGÓCIOS SOCIAIS E PRINCIPAIS FATOS INTERNOS E/OU EXTERNOS QUE TIVERAM INFLUÊNCIA NA “PERFORMANCE” DA OPERADORA E NO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Os principais fatores que implicaram no resultado foram:

- 1) Aumento da receita com contraprestação em 1,01% em relação ao exercício anterior;
- 2) Aumento da sinistralidade em 6,60% em relação a 2023;
- 3) Aumento do Resultado bruto em 4,36%;
- 4) Redução das despesas administrativas em 2,11%
- 5) Redução das receitas financeiras em 64,51%;

REORGANIZAÇÕES SOCIETÁRIAS E/OU ALTERAÇÕES DE CONTROLE DIRETO OU INDIRETO

Não houve alterações e/ou reorganização societárias no exercício de 2024. O quadro societário se manteve.

PERSPECTIVAS E PLANOS DA ADMINISTRAÇÃO PARA O(S) EXERCÍCIO(S) SEGUINTE(S)

- 1) Continuidade no cumprimento de seu Objeto Social, bem como de sua Missão, Visão, Valores e Propósito, buscando o fortalecimento dos produtos ofertados e ampliando a experiência de nossos clientes e beneficiários.
- 2) Prosseguir com o desenvolvimento de colaboradores e gestores por meio de treinamentos de educação continuada, sobretudo com foco na regulamentação de saúde suplementar, considerando as normas vigentes, objetivando a manutenção da conformidade regulatória de nossas operações.
- 3) Elevar o padrão de análise e de monitoramento econômico-financeiro, conforme diretrizes e boas práticas preconizadas na RN 518/2022, adotando, inclusive previsão orçamentária ampla, composta por demonstrações econômicas-financeiras, ampliando a análise para além do fluxo de caixa, objetivando a adoção de ações que contribuam para a cessação de prejuízos, manutenção e/ou elevação de indicadores econômico-financeiros e atendimento as normas regulamentares e/ou exigências da Diretoria de normas e Habilitação das Operadoras, incluindo Termos de Obrigações.
- 4) Retomada das análises para desenvolvimento de Programa de Promoção a Saúde, o que colaborará com a elevação do IDSS – Indicador em Saúde Suplementar. O **IDSS 2024** (ano-base 2023) foi de **0,7786**.
- 5) Expansão de mercados na divulgação de nossos produtos dentro da nossa área de atuação, através de recursos das mídias sociais e canal de venda interno e/ou externo.
- 6) Retomada de análise das ações de engajamento com profissional credenciados e clientes por meio de Programa específico.

DESCRIÇÃO DOS PRINCIPAIS INVESTIMENTOS REALIZADOS, OBJETIVO, MONTANTES E ORIGENS DOS RECURSOS ALOCADOS, INCLUSIVE AQUELES VOLTADOS AOS PROGRAMAS DE PROMOÇÃO E PREVENÇÃO À SAÚDE

Não ocorreu investimos no exercício de 2024. Para o exercício de 2025 e 2026 a Operadora tem por objetivo retomar análise dos Programas de Promoção e Prevenção à Saúde, para submissão ao órgão regulador e implantação para o exercício de 2026, o que agregará valor substancial à saúde dos beneficiários, contribuindo também para a elevação do IDSS – Indicador em Saúde Suplementar.

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

A **Dental Gold Assistência Odontológica Ltda** não possui títulos e valores mobiliários. Dispõe de valores aplicados em instituições financeiras, porém, não em fundos dedicados ao setor de saúde suplementar.

EMISSÃO DE DEBÊNTURES

Não há debentures emitidas.

INVESTIMENTOS DA COMPANHIA EM SOCIEDADES COLIGADAS E CONTROLADAS E MENCIONAR AS MODIFICAÇÕES OCORRIDAS DURANTE O EXERCÍCIO

Não há investimentos e/ou participações societárias em empresas coligadas e/ou controladas, portanto, não ocorreram modificações durante o exercício de 2024.

DECLARAÇÃO DE NÃO OCORRÊNCIA DE OPERAÇÕES SUSPEITAS OU DECLARAÇÃO DE QUE TODAS AS OPERAÇÕES SUSPEITAS IDENTIFICADAS NO EXERCÍCIO ANTERIOR FORAM INFORMADAS AO CONSELHO DE CONTROLE DE ATIVIDADE FINANCEIRAS - COAF, CONFORME DETERMINA O INCISO III DO ARTIGO 11 DA LEI Nº 9.613, DE 3 DE MARÇO DE 1998.

Não houve ocorrência de operações suspeitas.

RELACIONAMENTO COM AUDITORES

Durante o exercício de 2024, foram conduzidos trabalhos de auditoria externa por nossos auditores independentes, em conformidade com a **Instrução CVM 381/2003**. A auditoria assegurou a transparência e aderência regulatória da empresa, reforçando a credibilidade de nossas demonstrações financeiras e práticas contábeis.

AGRADECIMENTOS E COMPROMISSO PARA O FUTURO

A **Dental Gold Assistência Odontológica Ltda** expressa seu profundo reconhecimento a todos os colaboradores, cujo empenho, dedicação e comprometimento são fundamentais para o sucesso da empresa. **Vocês são peças-chave dessa trajetória, e sem vocês nada disso seria possível.**

Nosso compromisso permanece firme: **crescer, inovar e aprimorar continuamente nossos serviços** para proporcionar a melhor experiência aos nossos clientes e parceiros. Contamos com a confiança e parceria de cada um para **construirmos juntos um futuro ainda mais promissor.**

Obrigado por fazerem parte da nossa história e por confiarem em nosso trabalho.

João Pessoa, 31 de dezembro de 2024

A Diretoria

JOSUEL GOMES DA
SILVA:79008780410

Assinado de forma digital por JOSUEL GOMES DA
SILVA:79008780410
Data: 2025.02.28 08:10:12 -03'00'

Josuel Gomes da Silva

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, classificada pela Resolução Normativa – RN 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 2024 e de 2023 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades regulamentadas 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 528 29 de Abril de 2022 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 e em observância as disposições do Plano de Contas vigente.

Descrição	2024	2023
Mensalidade a Receber - Individual	191.492,81	255.426,95
Fatura a Receber – Coletivo	67.019,91	87.865,02
Mensalidade a Receber – Cartão	127.987,45	98.273,29
	386.500,07	441.565,26

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 ultrapassem 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 Utencilios	5 anos

2.2.6 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

Descrição	2024	2023
Caixa	946,67	1.670,97
Bancos conta Movimento	205.163,55	21.938,22
	206.110,22	23.609,19

NOTA 4 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS VINCULADAS E NÃO VINCULADAS

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

Descrição	2024	2023
APLICAÇÕES FINANCEIRA		
Aplicações Garantidoras de provisões técnicas	-	-
APLICAÇÕES LIVRES		
Aplicações financeiras livres (a)	510.128,81	1.162.630,16
	510.128,81	1.162.630,16

NOTA 5 – CONTRAPRESTAÇÕES PECUNIÁRIAS A RECEBER

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

Descrição	2024	2023
Planos médico-hospitalares		
Planos coletivos - Empresariais	67.019,81	87.865,02
Planos individuais – PF	319.480,26	353.700,24
Subtotal	386.500,07	441.565,26
Provisão para perdas sobre créditos	(600,45)	(574,18)
	385.899,62	440.991,08

NOTA 5.1– POR IDADE DA CONTA

Descrição	2024	2023
Individual – PF		
A Vencer	0,00	0,00
Vencidos </= 30 dias	281.717,63	293.2901,44
Vencidos >30 a </= 60 dias	37.188,18	60.112,90
Vencidos >60 a </= 90 dias	574,45	296,90
Vencidos > 90 dias		
Coletivo – Empresarial	67,019,81	87.865,02
A vencer	0,00	0,00
Vencidos </= 30 dias	36.181,86	49.956,94
Vencidos > 30 a </= 60 dias	22.491,74	26.967,45
Vencidos > 60 a </= 90 dias	8.346,21	10.663,35
Vencidos > 90 dias	26,00	277,28
Subtotal	385.899,62	441.565,26

Provisão para perdas sobre créditos – PPSC	<u>(600,45)</u>	<u>(574,18)</u>
Subtotal	385.899,62	440.991,08

NOTA 6 – TÍTULOS E CREDITO A RECEBER

A composição dessa rubrica é a seguinte:

Descrição	2024	2023
Creditos Tributarios CP	1.286.772,59	14.371,71
Creditos Tributario LP	2.440.013,39	4.193.462,28
Adiantamento a Fornecedores	2.400,00	
Adiantamentos a funcionários	<u>11.062,00</u>	<u>11.733,71</u>
	3.740.247,98	4.219.567,70

Em 29 de abril de 2020 foi proposta ação declaratória de inexigibilidade de crédito tributário cumulada com repetição de indébito, discutindo a não incidência tributária da contribuição previdenciária patronal sobre o repasse de valores aos profissionais credenciados, isto é, cirurgiões-dentistas, sob argumento de que são profissionais autônomos, sem vínculo societário ou empregatício, que prestam serviços diretamente aos pacientes. A ação foi julgada procedente, sujeita a reexame foi confirmada a decisão com trânsito em julgado em 09 de março de 2023.

Após trânsito em julgado, a Operadora elaborou os cálculos do indébito, retroativos a 5 anos da propositura da ação e do período de tramitação do processo, requerendo a habilitação administrativa para compensação junto a Receita Federal do Brasil. O requerimento de habilitação foi dividido em dois processos, com objetivo de segregar os créditos antes e após a adesão ao E-social para possibilitar a compensação cruzada de parte do credito em estrita observância as normas da Receita Federal. As habilitações foram deferidas através dos processos 10132.721880/2023-12 e 10132.721883/2023-48, ambos em agosto de 2.023.

Deferida as habilitações, os valores a pagar de tributos federais e contribuições previdenciárias passaram a ser compensados com os créditos e informados por obrigações acessórias em observância as normas e Instruções da Receita Federal.

O saldo remanescente a compensar, foi mantido no ativo, classificando em curto prazo o valor correspondente a 864.193,81 e mantendo-se em longo prazo, o valor estimado a compensação após o decurso de 12 (doze) meses.

NOTA 7 – OUTROS CREDITOS

Descrição	2024	2023
Taxa Saúde Suplementar	144.252,10	-
	<u>144.252,10</u>	

Em 04 de dezembro de 2015, a Dental Gold Assistência Odontológica Ltda ajuizou ação declaratória de inexigibilidade de crédito tributário com repetição de indébito na Justiça Federal da Paraíba, discutindo a legalidade da base de calculo da taxa de saúde suplementar por beneficiários por plano, em razão da base ter sido fixada por norma infraconstitucional. A ação foi julgada improcedente – Processo 08050909020154058200. Houve recurso de Apelação pela Operadora ao Tribunal Regional Federal da 5ª. região, julgado favorável à Operadora desobrigando o pagamento e concedendo o direito de

repetição de indébito dos 5 (cinco) anos anteriores a data de propositura da ação, corrigidos pela taxa Selic, sendo o trânsito em julgado certificado em 21/08/2018. Após iniciada liquidação de sentença, apresentado cálculos nos termos da sentença, Os referidos foram impugnados pela Executada, sendo a impugnação julgada improcedente e o crédito foi constituído com precatório (PRC249969-PB), cuja ordem foi transmitida ao Tribunal em 03/04/2024 para pagamento do valor, que na data base de 01/09/2018 perfazia o montante de R\$ 144.252,10 (cento e quarenta e quatro mil, duzentos e cinquenta e dois reais e dez centavos). O crédito do valor e atualização está previsto para pagamento no exercício de 2025 com previsão até o final do primeiro semestre de 2025 nos termos das informações de acompanhamento disponibilizada pelo TRF5.

NOTA 8– IMOBILIZADO

Demonstração da Movimentação do Ativo Imobilizado em 31.12.2024

Detalhes	31/12/2023	Adição	Baixas líquidas	Depreciação	Transferência	Ajustes	31/12/2024
Terrenos e edificação (a)	982.000,00			(-)			982.000,00
Instalação	1.091.343,01			(382.561,58)			708.781,43
Máq.equipamentos	208.295,30			(196.550,88)			11.744,42
Equipamentos de informática	223.886,05			(216.612,61)			7.273,44
Móveis e utensílios	168.147,07			(168.147,07)			-
Veículos	592.099,62	81.950,80	(51.385,20)	(503.652,73)			119.012,49
	3.265.771,05	51.385,20	(81.950,80)	1.467.524,87			1.828.811,78

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. A Operadora está em trâmite de conclusão da contratação de empresa para avaliação dos ativos (CPC 01), contudo, estima-se que o impacto não será negativo, ou seja, desacelerando a depreciação dos bens pelo critério de vida útil.

NOTA 9– PROVISÕES TÉCNICAS

Descrição	2024	2023
Provisões técnicas de operações de assistência à saúde		
Provisão de contraprestações não ganhas – PPCNG (a)	357.362,89	342.081,43
Provisão de eventos ocorridos e não avisados – PEONA (b)	2.771,80	3.752,72
Prestadores de serviços – PEL (c) / (*)	255.667,32	236.633,98
Total das Provisões Técnicas	615.802,01	590.068,48
Circulante	1.486.812,44	1.603.851,33
Não circulante	518.516,26	657.811,20
	2.621.130,71	2.254.062,18

(a) Provisão de contraprestações não ganhas – PPCNG

De acordo com a Resolução Normativa 528/2022 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 74/2023 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 10 – 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:

Vencimento	2024	2023
A vencer	-	
Vencidos de 1 </= 30 dias	255.667,32	236.633,98
Vencidos de > 30 </= 60 dias	-	
Vencidos > 60 dias	-	
	<u>255.667,32</u>	<u>236.633,98</u>

NOTA 10.1 - PROVISÃO DE EVENTOS OCORRIDOS E NÃO AVISADOS – METODOLOGIA ATUARIAL

Com base nos termo de responsabilidade Atuarial de Provisões técnicas, emitido pela Atuaria Andrea Cristina Fonseca Cardoso, integrante da Milliman consultoria Atuarial, habilitada com número de registro profissional MIBA nº 999 da operadora de plano de Saúde –OPS Dental Gold Assistência Odontológica LTDA, os trabalhos atuariais a Dental Gold Assistência Odontológica Ltda foram conduzidos de acordo com os princípios atuarias e as diretrizes estabelecidas pela regulamentação vigente, assim o valor correspondente à provisão para Eventos Ocorridos até 31.12.2024, representa-se adequado e corresponde a:

- **Montante Total da PEONA em dezembro de 2024 = 2.771,80**

NOTA 11– TRIBUTOS E ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER

Descrição	2024	2023
Passivo Circulante		
Imposto de renda pessoa jurídica	39.870,71	-
Contribuição social sobre o lucro líquido	-	-
Imposto sobre serviços	27.042,04	27.534,42
Contribuições previdenciárias	40.115,32	505.533,60
FGTS	9.830,72	12.643,80
COFINS / PIS	98.507,29	16.637,41
Imposto de renda retido de terceiros	2.880,00	904,59
Imposto de renda retido de funcionários	3.866,00	4.612,72
Os Impostos e Contribuição a Recolher		
Cofins/Pis/ Cslil - Retenções 5952	2.906,55	606,13
	<u>225.018,63</u>	<u>568.472,67</u>

NOTA 12 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

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

Descrição	2024	2023
-----------	------	------

Passivo Circulante		
Empréstimos	246.170,02	730.000,00
	246.170,02	730.000,00

NOTA 13 - DÉBITOS DIVERSOS

Descrição	2024	2023
Obrigações com Pessoal	100.094,24	103.809,11
Fornecedores (b)	189.158,46	110.244,69
Outros	15.726,71	6.878,21
Total	304.979,41	220.932,01

NOTA 14 – PROVISÃO PARA AÇÕES CÍVEIS E TRABALHISTA

A provisão para ações judiciais e administrativas foi constituída considerando o julgamento dos advogados, patronos da causa e considerando decisão da Administração, sendo contabilizado os valores correspondenttes aos processos cujo prognóstico foi de perda foi avaliada como “provável”, sendo o valor registrado suficiente para fazer face às perdas esperadas. Os saldos das provisões são os seguintes:

Descrição	2024	2023
PROVISÕES		
Provisão para ações trabalhista		
Provisão para ações cíveis	51.632,40	51.632,40
	51.632,40	51.632,40

Os valores dos processos possíveis de perda estão de acordo com o relatório dos advogados.

Depósitos Judiciais

Descrição	2024	2023
Ativo não Circulante		
Depósitos judiciais – trabalhista	-	
Depósitos judiciais – ações cíveis	61.701,00	59.412,62
	61.701,00	59.412,62

O valor de depósito judicial foi ato voluntário, integrante de ação anulatória proposta em face de decisão administrativa que julgou procedente o Auto de Infração sob nº. 52285, lavrado em 10/09/2019 em decorrência de reclamação de beneficiário com aplicação de multa pecuniária no valor de R\$ 48.000,00 (quarenta e oito mil reais). Com o depósito judicial efetuado, a Dental Gold obteve liminar para que o órgão regulador, Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), se abstinisse da inscrição do débito em dívida ativa e da cobrança. Em 26 de junho de 2023, a ação foi julgada procedente em favor da Dental Gold Assistência Odontológica com anulação da decisão que julgou procedente o Auto de infração, consequentemente tornando inexigível a multa. O órgão regulador interpôs Recurso de Apelação ao Tribunal Regional Federal da 5ª. Região, que foi julgado improcedente pela 1ª. Turma do Tribunal Regional Federal, logo, confirmando a decisão favorável à Operadora. Considerando as decisões favoráveis e o prognóstico da ação, não há registro de contrapartida no passivo.

NOTA 15 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE – EXIGIVEL A LONGO PRAZO

15.1 TRIBUTOS E ENCARGOS SOCIAIS

Descrição	2024	2023
PARCELAMENTOS TRIBUTOS		

Parcelamento IRPJ E CSLL	-	-
Parcelamento ISS	16.517,32	37.811,20
Parcelamento Previdenciarios	-	-
	16.517,32	37.811,20

15.2 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTO

Descrição	2024	2023
Emprestimo Bancario	501.998,94	620.000,00
Total	501.998,94	620.000,00

NOTA 16 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

16.1– 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	2024	2023
Capital Integralizado	100%	100%
Total	1.999.480,00	1.999.480,00

16.2– Composição do Patrimônio Líquido

Descrição	2024	2023
Capital Social	1.999.480,00	1.999.480,00
Reservas	3.529.213,35	3.639.213,35
Lucro /Prejuizo/ Supefivits /Deficits Acumulado	- 796.613,87	-102.557,97
	4.732.079,48	5.536.135,38

16.3– Ajuste de Exercício Anterior

Descrição	2024	2023
Saldo Anterior	2.593.473,58	2.117.503,30
Reconhecimento de Credito Previdenciarios (Processo nº 10132.721880/10132.721883/2023)		1.872.117,64
Reconhecimento de Credito Tributario	330.465,99	228.937,84
Estorno de Credito PIS E CREDITO Baixa Processo Trabalhista		20.898,28
Transferencia Reserva de Lucro		(1.936.264,24)
Estorno de Lançamento Contábeis	(460.035,50)	16.083,92
	2.723.043,09	2.593.473,58

NOTA 17 – DESPESAS DE COMERCIALIZAÇÃO

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

Descrição	2024	2023
Comissão e agenciamento	520.096,46	523.091,35

As despesas de comercialização a corretores pela venda de plano diminuíram em 2024 em relação ao mesmo período 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	2024	2023
Despesas com pessoal próprio	2.350.424,25	2.840.544,49
Despesas com serviços de terceiros	1.306.530,56	867.287,54
Despesas com localização e funcionamento	1.207.035,28	1.033.738,82
Despesas com publicidade e propaganda institucional	498.062,99	884.834,91
Despesas com tributos	16.065,95	6.557,91
Despesas administrativas diversas	172.828,64	39.411,45
Despesas Patrimoniais	6.478,27	5.009,18
	5.557.425,94	5.677.384,30

NOTA 19. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS LÍQUIDAS

Descrição	2024	2023
Contraprestação Emitida	9.128.770,66	9.037.254,73
(-) Tributos Diretos Oper. De Assist. Odontologica	(596.865,78)	(604.968,07)
Outras Receita Operacionais	-	-
Receita Financeira	488.450,44	1.376.430,06
	9.020.355,32	9.808.716,72

NOTA 20. RESULTADO LÍQUIDO

Descrição	2024	2023
Imposto de Renda	-	82.344,54
Contribuição Social	-	32.484,34
Impostos e Participações	-	-
Prejuízo Apuração no Exercício	(821.337,03)	(102.557,97)

NOTA 21. SEGUROS

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

NOTA 22. PROCESSO POSSIVEIS DE PERDA

Descrição	2024	2023
Processos Civeis possiveis de perda	51.632,40	51.632,40
Processos trabalhistas possiveis de perda	-	-
Total	51.632,40	51.632,40

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	2024	2023
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	(821.337,03)	(102.557,97)
Ajustes para reconciliar ao caixa líquido		
Depreciação e amortização	72.821,94	70.741,25
(=) Superávit ou Déficit Ajustado	(748.515,09)	(31.816,72)
Geração Operacional de Caixa		
Redução (aumento) nos ativos		
Contraprestações pecuniárias a receber	(9.128.770,66)	(9.037.254,73)
Créditos tributários e previdenciários	3.726.785,98	4.207.833,39
Bens e títulos a receber	(11.062,00)	(26.733,71)
Despesas antecipadas	6.797,15	5.519,64
Total Acrescimento ou Decrescimento do Ativo Circulante	(5.390.922,268)	(4.850.635,41)
Aumento (redução) nos passivos		
Provisões Técnicas de Operações Assistência à Saúde	3.394.596,96	3.183.990,60
Débitos de Operações de Assistência à Saúde	912.801,56	281.673,21
Tributos e encargos sociais a recolher	261.997,12	623.674,27
Débitos diversos	1.822.238,32	838.171,20
	6.391.633,96	4.927.509,28
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	(252.196,19)	(45.057,15)
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos		
Imóveis destinados à renda (a)		
Imobilizado e intangível	-	-
	-	-
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos		
Aumento (Redução) de empréstimos e financiamentos a pagar	46.085,97	21.447,96
Integralização de capital		
	46.085,97	21.447,96
	206.110,22	23.609,19
Aumento (diminuição) no caixa		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	23.609,19	40.951,47
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	206.110,22	23.609,19

JOSUEL GOMES DA SILVA:79008780410
Assinado de forma digital por JOSUEL GOMES DA SILVA:79008780410
Dados: 2025.02.28 14:01:36 -03'00'

Josuel Gomes da Silva
Diretor

ANA HELOISA DANTAS PIRES:05565312485
Assinado de forma digital por ANA HELOISA DANTAS PIRES:05565312485
Dados: 2025.02.28 14:02:15 -03'00'

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

BALANÇO PATRIMONIAL
dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

ATIVO

PASSIVO

	2024	2023		2024	2023
ATIVO			PASSIVO		
Ativo Circulante	2.409.170,39	1.673.854,89	Passivo Circulante	1.486.812,44	1.603.851,33
Disponível	206.110,22	23.609,19	Provisões técnicas de Operações de Assistência à Saúde	615.802,01	590.068,48
Realizável	2.203.060,17	1.620.245,70	Provisão de Eventos /Sinistro a Liquidar para Outros Prestadores	255.667,32	236.633,98
Aplicações Financeiras	510.128,81	1.162.630,16	Provisão de Premio/ Contraprestação não Ganha - PPCNG	357.362,89	349.681,78
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas	-	-	Provisão de Eventos / Sinistros ocorridos e Não avisados (PEONA)	2.771,80	3.752,72
Aplicações Livres	510.128,81	1.162.630,16	Receita Antecipada de Contraprestação /Prêmios	6231,48	7.544,17
Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde	385.899,62	440.991,08	Provisões para Ações Judiciais	51.632,40	51.632,40
Contraprestação pecuniária/prêmio a receber	385.899,62	440.991,08	Tributos e Encargos Sociais a Recolher	261.997,12	623.674,27
Creditos Tributarios e Previdenciários	1.286.772,59	14.371,11	Empréstimos e Financiamentos a pagar	246.170,02	110.000,00
Bens e Títulos a Receber	13.462,00	26.733,71	DÉBITOS DIVERSOS	304.979,41	220.932,01
Despesas Antecipadas	6.797,15	5.519,64	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	518.516,26	657.811,20
Ativo não Circulante	4.330.526,17	6.123.943,02	Parcelamento de Tributos e Contribuições	16.517,32	37.811,20
Realizável a Longo Prazo	2.501.714,39	4.252.874,90	Empréstimos e Financiamentos a Pagar	501.998,94	620.000,00
CREDITOS TRIBUTARIOS E PREVIDENCIÁRIOS	2.440.013,39	4.193.462,28	PATRIMÔNIO LÍQUIDO /PATRIMÔNIO SOCIAL	4.734.367,86	5.536.135,38
DEPOSITOS JUDICIAIS E FISCAIS	61.701,00	59.412,62	Capital Social / Patrimônio Social	1.999.480,00	1.999.480,00
IMOBILIZADO	1.828.811,78	1.871.068,12	Reservas	3.529.213,35	3.639.213,35
Imóveis de Uso Proprio	982.000,00	982.000,00	Reservas de Lucros / Sobras / Retenção de Superávits	3.529.213,35	3.639.213,35
Imóveis - Não Hospitalares/Odontologicos	982.000,00	982.000,00	Lucros / Prejuízos - Superávits / Déficits Acumulados ou Resultado	794.325,49	102.557,97
Imobilizado de Uso Proprio	846.811,78	889.068,12			
Imobilizado - Hospitalar/Odontologicos	846.811,78	889.068,12	Total do Passivo	6.739.696,56	7.797.797,91
Total do Ativo	6.739.696,56	7.797.797,91			

As Notas Explicativas Integram as Demonstrações Contábeis

ANA HELOISA DANTAS
PIRES:05565312485

Assinado de forma digital por ANA HELOISA DANTAS PIRES:05565312485
Dados: 2025.02.28 12:37:04 -03'00'

Diretor
Josuel Gomes da Silva
CPF 790.087.804-10

ANA HELOISA DANTAS
PIRES:05565312485

Assinado de forma digital por ANA HELOISA DANTAS PIRES:05565312485
Dados: 2025.02.28 12:36:19 -03'00'

Contador
Ana Heloisa Dantas Pires
CRC PB 008942/O-4

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	2024	2023
Contraprestações Efetivas/Prêmios ganhos De Plano de Assistência à Saúde	8.531.904,88	8.432.286,66
Contraprestações Líquidas / Prêmios Retidos	9.128.770,66	9.037.254,73
(-) Tributos Diretos de Operações com planos de Assistência à Saúde da Operadora	(596.865,78)	(604.968,07)
Eventos Indenizáveis Líquidos / Sinistros Retidos	(3.395.211,21)	(3.180.406,99)
Eventos/Sinistros Conhecidos ou Avisados	(3.394.596,96)	(3.183.990,60)
Variação da Provisão de Eventos / Sinistros Ocorridos e Não Avisados.	(614,25)	3.583,61
Resultado das Operações com Plano de Assistência à Saúde	5.136.693,67	5.251.879,67
Outras Despesas Operacionais com Planos de Assistência à Saúde	9.734,37	91.631,48
Provisão para Perdas sobre Créditos	9.734,37	91.631,48
Resultado Bruto	5.126.959,30	5.160.248,19
Despesas de Comercialização	(520.096,46)	(523.091,35)
Despesas Administrativas	(5.550.647,67)	(5.672.375,12)
Resultado Financeiro Líquido	129.226,07	1.052.234,70
Receitas Financeiras	490.738,82	1.376.430,06
Despesas Financeiras	(361.512,75)	(324.195,36)
Resultado Patrimonial	6.478,27	5.009,18
Despesas Patrimoniais	6.478,27	5.009,18
Resultado antes dos Impostos e Participações	(821.337,03)	12.007,24
Imposto de Renda	-	(82.080,87)
Contribuição Social	-	(32.484,34)
RESULTADO LÍQUIDO	(821.337,03)	(102.557,97)

As Notas Explicativas Integram as Demonstrações Contábeis

JOSUEL GOMES DA SILVA:79008780410
Assinado de forma digital por JOSUEL GOMES DA SILVA:79008780410
Dados: 2025.02.28 12:34:12 -03'00'

Diretor
Josuel Gomes da Silva
CPF 790.087.804-10

ANA HELOISA DANTAS PIRES:05565312485
Assinado de forma digital por ANA HELOISA DANTAS PIRES:05565312485
Dados: 2025.02.28 12:36:05 -03'00'

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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXO DE CAIXA

(Em Reais)

	2024	2023
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
(+) Recebimento de Planos Saúde	8.585.264,55	8.663.438,29
(-) Pagamento a Fornecedores/Prestadores de Serviços de Saúde	3.162.324,42	2.949.100,43
(-) Pagamento de Comissões	488.705,17	549.522,42
(-) Pagamento de Pessoal	1.243.216,42	1.487.535,34
(-) Pagamento de Pró-Labore	51.211,20	61.069,80
(-) Pagamento de Serviços Terceiros	851.528,97	808.682,54
(-) Pagamento de Tributos	803.414,20	969.548,46
(-) Pagamento de Processos Judiciais (Cíveis/Trabalhistas/Tributárias)	-	13.343,92
(-) Pagamento de Alugue	30.000,00	34.645,68
(-) Pagamento de Promoção/Publicidade	448.180,90	887.606,91
(-) Aplicações Financeira	200.000,00	253.710,45
(-) Outros Pagamentos Operacionais	1.168.732,72	688.228,07
Caixa líquido das atividades operacionais	(137.950,55)	(88.024,32)
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
(+) Recebimento de Dividendos	-	-
(-) Pagamento de Aquisição de Ativo Imobilizado - OUTROS	-	-
(-) Pagamento Relativos ao Ativo Intangível	-	-
Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	-	-
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
(+) Integralização de Capital em dinheiro	-	-
(+) Recebimento - Empréstimos/Financiamentos	90.636,45	122.130,00
(-) Pagamento de juros - Empréstimos/Financiamentos/Leasing	-	-
(-) Pagamento de Amortização - Empréstimos/Financiamentos/Leasing	(46.085,97)	(51.447,96)
(-) Pagamento de Participação nos Resultados	-	-
Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	44.550,48	70.682,04
VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	182.501,03	(17.342,28)
CAIXA - Saldo Inicial	23.609,19	40.951,47
CAIXA - Saldo Final	206.110,22	23.609,19
Ativos Livres no Início do Período (*)	1.162.630,16	273.435,60
Ativos Livres no Final do Período (*)	510.128,81	1.162.630,16
Aumento/(Diminuição) nas Aplicações Financeiras – RECURSOS LIVRES	652.501,35	889.194,56

As Notas Explicativas Integram as Demonstrações Contábeis

JOSUEL GOMES DA SILVA:79008780410
Assinado de forma digital por JOSUEL GOMES DA SILVA:79008780410
Dados: 2025.02.28 12:34:25 -03'00'

Diretor
Josuel Gomes da Silva
CPF 790.087.804-10

ANA HELOISA DANTAS PIRES:05565312485
Assinado de forma digital por ANA HELOISA DANTAS PIRES:05565312485
Dados: 2025.02.28 12:35:51 -03'00'

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

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO
LÍQUIDO/PATRIMONIO SOCIAL – DMPL DOS EXERCICIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023**

(Em reais)

Descrição	Capital /Patrimônio Social	Reserva de Lucros/Sobras/Retenções	Prejuízos/Deficits Acumulados	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	1.999.480,00	106.188,01	1.689.790,82	3.795.458,83
Ajustes de exercícios anteriores			2.523.494,54	-
Efeitos da mudança de critérios contábeis				-
Aumento de Capital / Patrimônio Social com lucros e reservas e em espécie				-
Reversões de Reservas			- 4.213.285,36	-
Reservas de Capital / Patrimoniais				-
Reserva de Reavaliação:				-
Realização				-
Baixa				-
Ajustes de Avaliação Patrimonial				-
Lucro/Superávit /Prejuízo Líquido do Exercício			-102.557,97	-
Proposta da destinação do lucro/superávit:				-
Reserva Legal		3.568.025,34		-
Reservas Estatutárias				-
Dividendos / Juros Cap. Próprio / Lucros / Sobras a distribuir (detalhar):		35.000,00		-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	1.999.480,00	3.639.213,35	-102.557,97	5.536.135,38
Ajustes de exercícios anteriores			129.569,51	-
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			- 821.337,03	-
Proposta da destinação do lucro/superávit:				-
Reserva Legal				-
Reservas Estatutárias				-
Dividendos / Juros Cap. Próprio / Lucros / Sobras a distribuir (detalhar):		110.000,00		-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024	1.999.480,00	3.529.213,35	-794.325,49	4.734.367,86

JOSUEL GOMES DA
SILVA:79008780410

Assinado de forma digital por JOSUEL
GOMES DA SILVA:79008780410
Dados: 2025.02.28 12:34:39 -03'00'

Diretor
Josuel Gomes da Silva
CPF 790.087.804-10

ANA HELOISA DANTAS
PIRES:05565312485

Assinado de forma digital por ANA
HELOISA DANTAS PIRES:05565312485
Dados: 2025.02.28 12:35:36 -03'00'

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

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 2024 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 2024, 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, 26 de fevereiro de 2025

PAES DE MENEZES AUDITORES ASSOCIADOS S/S

CRC - 2SP023510/O-6

ANDREA SOARES PAES DE MENEZES

Contadora CRC-ISP-257968/O-5