

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**  
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

**ÍNDICE**

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO .....	2
BALANÇO PATRIMONIAL .....	3
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	4
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO .....	5
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA .....	6
NOTAS EXPLICATIVAS .....	7
PARECER ATUARIAL SOBRE AS PROVISÕES TÉCNICAS .....	14
RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES .....	15

## RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

### Prezados cotistas e Clientes

A administração da DENTALPAR Assistência Odontológica Empresarial Ltda. submete à apreciação dos Senhores as Demonstrações Financeiras relativas aos exercícios de 31 de dezembro de 2023 e 2022, em conformidade com dispositivos legais, estatutários e a regulamentação da Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS.

### Visão Geral da Companhia e Mercado de Atuação

A DENTALPAR tem por objetivo social operação de planos privados de assistência odontológica, fundada em agosto de 1997, tendo sua autorização de funcionamento definitiva concedida pela Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS, em 18/01/2018, sob o nº 32289-0, com sede na cidade de São Paulo/SP.

### Performance Operacional

A DENTALPAR repetiu o bom desempenho de 2022, elevou sua receita em contraprestações efetivas de planos de assistência à saúde para R\$ 12,7 milhões (em 2022 R\$ 11,6 milhões) e o resultado das operações com planos de assistência à saúde para R\$ 8,2 milhões. O resultado líquido do exercício apresentado foi de R\$ 2,1 milhões.

### Destinação do Resultado

Havendo resultado positivo (lucro), os valores podem ser distribuídos entre os sócios, na proporção de sua participação no capital social, ou, como de fato vem acontecendo, pode ser reinvestido nas atividades da empresa.

### Capacidade Financeira e Investimentos

A DENTALPAR goza de capacidade financeira para funcionamento, compatível para uma boa prestação de serviços aos usuários. Faz seus investimentos em Renda Fixa ou Variável, tanto em aplicações garantidores de provisões técnicas quanto aplicações livres. A sociedade tem a preocupação constante em estar de acordo com as determinações da ANS quanto às Garantias Financeiras, mantendo as aplicações garantidoras vinculadas à Agência. Já as aplicações livres são utilizadas regularmente na operação dos seus negócios operacionais.

### Perspectivas e Planos da Administração

A Operadora continuará expandindo seus negócios, aumentando seu volume de venda e mantendo sua forte atuação comercial, sempre com o foco na qualidade de atendimento aos clientes, na gestão de custos operativos e na transparência e solidez do balanço. Sua estratégia tem como premissa o crescimento dos negócios que contribuam de maneira positiva com a sociedade, com os clientes e com o desenvolvimento do mercado brasileiro de planos odontológicos.

### Relacionamento com Auditores Independentes

A Azevedo Auditores Independentes é contratada pela Companhia para serviços de auditoria externa das demonstrações financeiras e alinhamento com as normas da ANS. Declaramos que a Azevedo não nos prestou quaisquer serviços que possam afetar a sua independência operacional.

### Agradecimentos

A DENTALPAR Assistência Odontológica Empresarial Ltda. agradece aos clientes, colaboradores e parceiros de negócios pela confiança nas operações e na administração da empresa.

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ATIVO</b>	<b>NOTA</b>	<b>10.774.413,22</b>	<b>9.285.021,69</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>9.742.338,50</b>	<b>8.231.461,80</b>
<b>Disponível</b>	<b>4</b>	<b>21.831,32</b>	<b>38.589,92</b>
Disponível		21.831,32	38.589,92
<b>Realizável</b>		<b>9.720.507,18</b>	<b>8.192.871,88</b>
Aplicações Financeiras	<b>5</b>	8.556.465,77	6.957.926,61
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas		2.096.090,44	1.893.702,42
Aplicações Livres		6.460.375,33	5.064.224,19
Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde	<b>6</b>	811.764,71	931.107,07
Contraprestação Pecuniária/Prêmio a Receber		702.210,71	829.761,07
Operadoras de Planos de Assistência à Saúde		109.554,00	101.346,00
Créditos Tributários e Previdenciários	<b>7</b>	347.386,18	296.358,83
Bens e Títulos a Receber		4.890,52	7.479,37
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>1.032.074,72</b>	<b>1.053.559,89</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>		<b>451.348,87</b>	<b>480.592,47</b>
Aplicações Financeiras		6.000,00	6.000,00
Aplicações Livres		6.000,00	6.000,00
Créditos Tributários e Previdenciários	<b>8</b>	445.348,87	422.426,07
Depósitos Judiciais e Fiscais		-	52.166,40
<b>Imobilizado</b>		<b>580.725,85</b>	<b>572.967,42</b>
Imobilizado de Uso Próprio	<b>9</b>	66.243,18	69.181,36
Imobilizado - Não Odontológicos		66.243,18	69.181,36
Direito de Uso de Arrendamentos	<b>10</b>	514.482,67	503.786,06

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>NOTA</b>	<b>10.774.413,22</b>	<b>9.285.021,69</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.956.570,58</b>	<b>3.056.581,04</b>
Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde	11	2.139.158,40	2.500.002,02
Provisão de Prêmio / Contraprestação Não Ganha - PPCNG		629.069,13	641.395,42
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para Outros Prestadores de Serviços Assistenciais		1.211.471,84	1.494.913,63
Provisão para Eventos / Sinistros Ocorridos e Não Avisados - PEONA		298.617,43	363.692,97
Débitos de Operações de Assistência à Saúde		70.183,51	77.009,56
Receita Antecipada de Contraprestações		70.183,51	77.009,56
Provisões		279.270,79	-
Provisão para IR e CSLL	12	279.270,79	-
Tributos e Encargos Sociais a Recolher	13	139.163,80	151.174,88
Débitos Diversos	10 / 14	328.794,08	328.394,58
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>509.261,85</b>	<b>666.865,98</b>
Provisões		11.697,72	118.166,40
Provisões para Ações Judiciais		11.697,72	118.166,40
Tributos e Encargos Sociais a Recolher	15	73.395,60	97.240,92
Parcelamento de Tributos e Contribuições		73.395,60	97.240,92
Débitos Diversos	10 / 16	424.168,53	451.458,66
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>7.308.580,79</b>	<b>5.561.574,67</b>
Capital Social	17	2.715.588,00	2.715.588,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		0,04	0,04
Lucros / Prejuízos Acumulados		4.592.992,75	2.845.986,63

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO		2023	2022
CONTRAPRESTAÇÕES EFETIVAS	NOTA	12.706.658,63	11.668.140,35
RECEITAS COM OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE		13.392.451,46	12.320.922,26
Contraprestação Líquidas	18	13.392.451,46	12.320.922,26
(-) Tributos Diretos		(685.792,83)	(652.781,91)
<b>(-) EVENTOS INDENIZÁVEIS LÍQUIDOS</b>	<b>19</b>	<b>(4.498.888,99)</b>	<b>(4.206.296,52)</b>
Eventos Indenizáveis		(4.563.964,53)	(4.343.145,02)
Variação da Provisão de Eventos Ocorridos e Não Avisados - PEONA		65.075,54	136.848,50
<b>RESULTADO DAS OPERAÇÕES COM PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE</b>		<b>8.207.769,64</b>	<b>7.461.843,83</b>
<b>OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS COM PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE</b>		<b>293.981,61</b>	<b>8.605,82</b>
Outras Despesas de Operações de Planos de Assistência à Saúde		(85.267,83)	(135.566,77)
(-) Recuperação de Outras Despesas Operacionais de Assistência à Saúde		457.014,09	-
Provisão Para Perdas Sobre Créditos		(77.764,65)	144.172,59
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>8.501.751,25</b>	<b>7.470.449,65</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<b>(6.113.632,87)</b>	<b>(7.129.842,38)</b>
Despesas de Comercialização	20	(2.051.078,01)	(2.685.545,11)
Despesas Administrativas	21	(4.062.554,86)	(4.444.297,27)
<b>RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO</b>		<b>898.768,77</b>	<b>496.857,48</b>
Receitas Financeiras		1.079.228,12	591.832,32
Despesas Financeiras		(180.459,35)	(94.974,84)
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS E PARTICIPAÇÕES</b>		<b>3.286.887,15</b>	<b>837.464,75</b>
Contribuição Social		(295.819,84)	(75.371,83)
Imposto de Renda		(797.721,79)	(185.366,19)
<b>= RESULTADO LÍQUIDO</b>		<b>2.193.345,52</b>	<b>576.726,73</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

DESCRIÇÃO	NOTA	Capital Social	AFAC	Lucros/Prejuízos Acumulados	TOTAL
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021</b>		<b>2.715.588,00</b>	<b>0,04</b>	<b>3.701.609,76</b>	<b>6.417.197,80</b>
Resultado do Exercício				576.726,73	576.726,73
Dividendos				(1.432.349,86)	(1.432.349,86)
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>		<b>2.715.588,00</b>	<b>0,04</b>	<b>2.845.986,63</b>	<b>5.561.574,67</b>
Resultado do Exercício				2.193.345,52	2.193.345,52
Dividendos				(446.339,40)	(446.339,40)
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023</b>		<b>2.715.588,00</b>	<b>0,04</b>	<b>4.592.992,75</b>	<b>7.308.580,79</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

<b>DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
(+) Recebimento de Planos Saúde	13.479.528,07	12.697.310,79	
(+) Resgate de Aplicações Financeiras	2.342.187,27	4.403.721,96	
(+) Outros Recebimentos Operacionais	-	106.226,03	
(-) Pagamento a Fornecedores/Prestadores de Serviço de Saúde	4.388.718,36	3.931.865,16	
(-) Pagamento de Comissões	2.055.279,66	2.695.702,58	
(-) Pagamento de Pessoal	1.699.659,00	1.738.309,33	
(-) Pagamento de Pró-Labore	172.784,40	247.932,68	
(-) Pagamento de Serviços Terceiros	1.226.269,47	1.005.066,28	
(-) Pagamento de Tributos	1.477.702,79	1.001.956,75	
(-) Pagamento de Processos Judiciais (Cíveis/Trabalhistas/Tributárias)	192.367,34	140.013,13	
(-) Pagamento de Aluguel	137.784,35	132.000,00	
(-) Pagamento de Promoção/Publicidade	156.030,47	242.434,65	
(-) Aplicações Financeiras	3.108.934,12	3.916.697,59	
(-) Outros Pagamentos Operacionais	681.994,83	723.460,61	
<b>Caixa Líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>524.190,55</b>	<b>1.431.820,02</b>	
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
(-) Pagamento de Aquisição de Ativo Imobilizado – Outros	16.930,12	43.456,86	
<b>Caixa Líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>(16.930,12)</b>	<b>(43.456,86)</b>	
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
(+) Recebimento – Empréstimos/Financiamentos	1,80	1.432.349,86	
(-) Pagamento de Amortização - Empréstimos/Financiamentos/Leasing	1,80	1.432.349,86	
(-) Pagamento de Participação nos Resultados	446.339,40	1.432.349,86	
(-) Outros Pagamentos da Atividade de Financiamento	77.679,63	84.832,86	
<b>Caixa Líquido das Atividades de Financiamento</b>	<b>(524.019,03)</b>	<b>(1.517.182,72)</b>	
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>			
Caixa e equivalente de caixa no início do período	38.589,92	167.409,48	
Caixa e equivalente de caixa no final do período	21.831,32	38.589,92	
<b>Aumento / Diminuição Líquido do caixa e equivalente de caixa</b>	<b>(16.758,60)</b>	<b>(128.819,56)</b>	
Ativos Livres no início do período	5.102.814,11	5.367.591,84	
Ativos Livres no final do período	6.482.206,65	5.102.814,11	
<b>Aumento / Diminuição nas Aplicações Financeiras - RECURSOS LIVRES</b>	<b>1.379.392,54</b>	<b>(264.777,73)</b>	

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

**NOTAS EXPLICATIVAS****EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022****NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL**

A **DENTALPAR Assistência Odontológica Empresarial Ltda.** tem por objetivo a operação de planos privados de assistência à saúde, exclusivamente na segmentação odontológica, na forma da Lei 9.656/98, compreendendo a comercialização de planos de assistência odontológicas, a prestação de atendimento odontológico por meio de serviços próprios ou credenciados/referenciados e demais atividades necessárias à prevenção de doenças odontológicas e à recuperação, manutenção e reabilitação da saúde bucal.

As demonstrações contábeis foram elaboradas no pressuposto da continuidade operacional dos seus negócios e as informações contidas atendem à NBC TA 570 - Continuidade Operacional.

**NOTA 2 – ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas em conformidade com a legislação comercial e fiscal em vigor e com as Normas Brasileiras de Contabilidade e, obedecem ainda, aos padrões da Agência Nacional de Saúde Suplementar, conforme plano de contas estabelecido pela RN 528/2022, como também os aspectos relacionados à lei 11.638/2007 e 11.941/2009, e as Regulamentações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis. A operadora também atendeu os quesitos da NBC TG 26, na formatação das demonstrações contábeis.

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 estão sendo apresentadas em conjunto com as correspondentes de 2022, de forma a permitir a comparabilidade.

A exigência da Demonstração dos Fluxos de Caixa foi atendida, mediante sua montagem pelo método direto, conforme RN 528/2022 DIOPE/ANS, de acordo com o pronunciamento técnico do Comitê de Pronunciamentos Contábeis nº 03 (R2) e CFC NBC TG 03 (R3).

**NOTA 3 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS****a) Ativos Circulantes**

Os ativos são reconhecidos pelos valores de realização atualizados quando aplicável pelos rendimentos auferidos até a data do balanço apropriados pró-rata dia.

**b) Ativos Não Circulantes****Imobilizado / Intangível**

Os bens do imobilizado estão demonstrados ao custo de aquisição. Os encargos de depreciação, por ausência de estimativa confiável no momento, estão sendo reconhecidos pelo método linear, mediante a aplicação de taxas de vida útil econômica dos bens admitidas pela legislação fiscal.

**c) Passivos Circulantes**

São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, incluindo as provisões necessariamente constituídas, acrescidos quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço, apropriados pró-rata dia.

**d) Apuração do Resultado**

Os ingressos com contraprestações dos planos odontológicos são registrados quando da emissão das faturas/mensalidades e a receita reconhecida observando o período de cobertura contratual. Os custos de utilização dos planos são reconhecidos quando a ocorrência dos eventos cobertos pelos planos é comunicada.

**e) Estimativas Contábeis**

As estimativas contábeis foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. Itens significativos sujeitos a estas estimativas e premissas incluem o valor residual do ativo imobilizado, provisão para devedores duvidosos, estoques, provisão para contingências. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes devido à imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A singular revisa as estimativas e premissas pelo menos anualmente.

**f) Moeda funcional e da apresentação das demonstrações**

A moeda funcional e de apresentação da operadora é o real (R\$), mesma moeda utilizada na apresentação das demonstrações contábeis.

**g) Redução do valor recuperável de ativos ("impairment")**

Os bens integrantes do ativo imobilizado e outros ativos não circulantes são submetidos ao teste de recuperabilidade para se identificar perdas por "impairment" anualmente ou quando eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. O grau de recuperação desses ativos foi avaliado face ao confronto com o seu valor líquido de realização, apurado na data do balanço. A perda por "impairment" é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa o valor recuperável, que é o maior valor entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo, calculado com base no fluxo de caixa descontado dos próximos cinco anos.



**NOTAS EXPLICATIVAS****EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022****h) Provisões para férias e outras obrigações sociais**

As provisões para férias e encargos sociais, referentes ao exercício de 2023, estão classificadas no balanço patrimonial em obrigações com pessoal.

**i) Demais provisões**

Uma provisão é reconhecida no balanço quando a companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

**g) Arrendamento**

A empresa registra e controla os arrendamentos em conformidade para com a CPC 06 (R2) - Arrendamentos, tendo efetuado a adoção inicial através do registro de um ativo de direito de uso em contrapartida ao passivo de arrendamento, pelo valor presente dos pagamentos remanescentes. A amortização é realizada linearmente considerando o prazo previsto nos contratos de locação, bem como a atualização do passivo de arrendamento conforme taxas de utilização para cálculo do valor presente. A diferença entre o saldo da adoção inicial do passivo de arrendamento e o valor das parcelas a serem pagas é registrado diretamente no resultado do exercício corrente como despesas financeiras.

**NOTA 4 - DISPONÍVEL**

Está representado por:

DISPONIBILIDADES	2023	2022
Caixa	1,23	49,35
Bancos	21.830,09	38.540,57
TOTAL	21.831,32	38.589,92

Bancos representando contas bancárias em instituições financeiras situadas no país.

**NOTA 5 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS**

Aplicações financeiras em renda fixa, conforme segue:

APLICAÇÕES	2023	2022
Aplicações Garantidoras	2.096.090,44	1.893.702,42
Aplicações Livres	6.460.375,33	5.064.224,19
TOTAL	8.556.465,77	6.957.926,61

**NOTA 6 - CRÉDITOS DE OPERAÇÕES COM PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE**

Contraprestações Pecuniárias a receber:

CRÉDITOS	2023	2022
Planos Individuais	157.118,70	196.629,49
Planos Coletivos	1.460.634,09	1.470.909,01
Corresponsabilidade Assumida	109.554,00	101.346,00
(-) Prov. p/ perdas sobre créditos	(915.542,08)	(837.777,43)
TOTAL	811.764,71	931.107,07

**NOTA 7 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E PREVIDENCIÁRIOS**

Está representado por valores de tributos diversos a compensar, seja por retenção na fonte ou por pagamentos indevidos.

## NOTAS EXPLICATIVAS

## EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

CRÉDITOS	2023	2022
Imposto de Renda	256.248,35	244.123,19
Contribuição Social	54.766,35	49.182,39
PIS e COFINS	36.371,48	3.053,25
TOTAL	347.386,18	296.358,83

## NOTA 8 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E PREVIDENCIÁRIOS - ATIVO NÃO CIRCULANTE

Está representado por créditos previdenciários a recuperar, originados de ação ordinária ajuizada contra a Receita Federal do Brasil.

## NOTA 9 - IMOBILIZADO DE USO PRÓPRIO

Está representado por:

CUSTO DE AQUISIÇÃO	2023	ADIÇÕES	BAIXAS	2022
Instalações	173.068,65	8.027,15	-	165.041,50
Equipamentos de informática	211.519,82	1.577,32	-	209.942,50
Móveis e utensílios	121.626,14	656,36	-	120.969,78
TOTAL	506.214,61	10.260,83	-	495.953,78
DEPRECIACÃO ACUMULADA	2023	DEPRECIACÃO	BAIXAS	2022
Instalações	(165.740,23)	(1.017,44)	-	(164.722,79)
Equipamentos de informática	(202.346,79)	(4.241,46)	-	(198.105,33)
Móveis e utensílios	(71.884,41)	(7.940,11)	-	(63.944,30)
TOTAL	(439.971,43)	(13.199,01)	-	(426.772,42)
SALDO LÍQUIDO	66.243,18	(2.938,18)	-	69.181,36

## NOTA 10 - ARRENDAMENTOS

Em virtude do CPC 06 (R2) – Arrendamentos, a Dentalpar reconheceu um ativo representando um direito de usar o ativo arrendado durante o prazo dos contratos de arrendamento mercantil (um ativo de direito de uso), conforme demonstrado a seguir:

DIREITO DE USO					
VALOR PRESENTE	PRAZO	2022	AMORTIZAÇÃO	ADIÇÕES	2022
Locação de Imóveis	5 anos	504.708,14	67.170,59	86.682,31	485.196,42
Locação de Equipamentos	5 anos	9.774,53	3.123,60	(5.691,51)	18.589,64
TOTAL		514.482,67	70.294,19	80.990,80	503.786,06

PASSIVO DE ARRENDAMENTO						
ARRENDAMENTOS	PRAZO	2023	JUROS	PAGAMENTOS	CAPITAÇÕES	2022
Circulante	5 anos	105.121,81			28.335,66	76.786,15
Não Circulante	5 anos	409.360,84	61.713,85	152.817,40	73.464,48	426.999,91
TOTAL		514.482,65	61.713,85	152.817,40	101.800,14	503.786,06

## NOTA 11 - PROVISÕES TÉCNICAS DE OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

O registro das provisões técnicas é uma exigência da Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS e representa o cálculo dos riscos esperados inerentes às operações de assistência à saúde.

## NOTAS EXPLICATIVAS

## EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

## NOTA 12 - PROVISÕES DE IRPJ E CSLL

Provisões para IRPJ e CSLL - ajuste anual.

PROVISÕES	2023	2022
IRPJ	176.330,20	-
CSLL	102.940,59	-
TOTAL	279.270,79	-

## NOTA 13 - TRIBUTOS E ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER

São registrados os tributos tais como INSS, ISS, PIS e COFINS a Recolher, inclusive tributos parcelados, cujas parcelas são exigíveis em prazo não superior a 12 meses.

TRIBUTOS E ENCARGOS SOCIAIS	2023	2022
ISS	23.204,41	21.255,68
INSS	31.275,09	39.473,10
FGTS	8.076,79	8.189,10
PIS e COFINS	37.135,71	36.827,62
Retenções Tributárias	15.626,51	21.584,06
Parcelamentos	23.845,32	23.845,32
TOTAL	139.163,83	151.174,88

## NOTA 14 - DÉBITOS DIVERSOS

Referem-se à salários, fornecedores de serviços e materiais de consumo, multas administrativas da ANS parceladas e passivo de arrendamentos, cujas parcelas são exigíveis em prazo não superior a 12 meses.

DÉBITOS DIVERSOS	2023	2022
Obrigações com Pessoal	172.198,83	202.617,69
Fornecedores	24.673,14	31.342,43
Passivo de Arrendamentos	105.121,81	76.786,15
Outros Débitos - ANS	26.800,30	17.648,31
TOTAL	328.794,08	328.394,58

## NOTA 15 - TRIBUTOS E ENCARGOS A RECOLHER - EXIGÍVEL A LONGO PRAZO

São contabilizados os saldos dos tributos parcelados, cujas parcelas são exigíveis em prazo superior a 12 meses.

## NOTA 16 - DÉBITOS DIVERSOS - EXIGÍVEL A LONGO PRAZO

Referem-se à multas administrativas da ANS parceladas e passivo de arrendamentos, cujas parcelas são exigíveis em prazo não superior a 12 meses.

DÉBITOS DIVERSOS	2023	2022
Passivo de Arrendamentos	409.360,84	426.999,91
Outros Débitos - ANS	14.807,69	24.458,75
TOTAL	424.168,53	451.458,66

## NOTA 17 - CAPITAL SOCIAL

O Capital Social subscrito no valor de R\$ 2.715.588,00 está totalmente subscrito e integralizado em 31/12/2023.

## NOTAS EXPLICATIVAS

## EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

## NOTA 18 - RECEITAS COM OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

Contraprestações Líquidas

CONTRAPRESTAÇÕES LÍQUIDAS	2023	2022
Planos Individuais / Familiares - Pré-Pagamento	3.615.568,95	3.388.716,20
Planos Coletivos por Adesão - Pré-Pagamento	2.593.584,18	1.823.614,31
Planos Coletivos Empresariais - Pré-Pagamento	3.654.849,06	3.693.196,03
Corresponsabilidade Assumida - Pré-Pagamento	3.528.449,27	3.415.395,72
<b>TOTAL</b>	<b>13.392.451,46</b>	<b>12.320.922,26</b>

## NOTA 19 - EVENTOS INDENIZÁVEIS LÍQUIDOS

Eventos Indenizáveis (líquido de glosas e recuperações) - Pós Lei 9.656/98

EVENTOS INDENIZÁVEIS LÍQUIDOS	2023	2022
Planos Individuais / Familiares - Pré-Pagamento	1.383.697,75	1.357.262,08
Planos Coletivos por Adesão - Pré-Pagamento	1.178.385,45	842.723,42
Planos Coletivos Empresariais - Pré-Pagamento	983.817,45	1.083.327,53
Corresponsabilidade Assumida - Pré-Pagamento	1.018.063,88	1.059.831,99
<b>TOTAL</b>	<b>4.563.964,53</b>	<b>4.343.145,02</b>
Variação PEONA	(65.075,54)	(136.848,50)
<b>Eventos Indenizáveis Líquidos</b>	<b>4.498.888,99</b>	<b>4.206.296,52</b>

## NOTA 20 - DESPESAS DE COMERCIALIZAÇÃO

Referem-se às comissões e agenciamentos pagos às corretoras de Planos Odontológicos.

## NOTA 21 - DESPESAS ADMINISTRATIVAS

Está representado por:

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	2023	2022
Despesas com Pessoal Próprio	1.786.091,42	2.178.337,89
Despesas com Serviços de Terceiros	1.123.306,53	825.695,64
Despesas com Localização e Funcionamento	460.369,47	566.884,63
Despesas com Publicidade e Propaganda	654.103,91	692.357,01
Despesas com Tributos	27.852,81	95.838,49
Despesas Administrativas Diversas	10.830,72	85.183,61
<b>TOTAL</b>	<b>4.062.554,86</b>	<b>4.444.297,27</b>

## NOTA 22 - INSTRUMENTOS FINANCEIROS

## a) Avaliação de Instrumentos Financeiros

A administração procedeu à análise dos instrumentos financeiros que compõem o ativo e o passivo e concluiu que o valor justo das Disponibilidades, Créditos Operações com Planos de Assistência à Saúde e Não Relacionados com Planos de Saúde da Operadora e os Passivos Circulantes, principalmente Provisão de Eventos a Liquidar, Débitos de Operações de Assistência à Saúde aproximam-se do saldo contábil, cujos critérios de contabilização e valores estão demonstrados nas demonstrações contábeis, em razão de o vencimento de parte significativa desses saldos ocorrer em data próxima à do balanço.

Em 31 de dezembro de 2023, a Dentalpar não possuía nenhum tipo de instrumento financeiro derivativo.

## b) Fatores de risco

A Dentalpar apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

## b) Fatores de risco

A Dentalpar apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

NOTAS EXPLICATIVAS

EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

**b1) Risco de crédito**

Advém da possibilidade de a operadora não receber os valores decorrentes de operações de vendas ou de créditos detidos em instituições financeiras geradas por operações de investimento financeiro.

Para atenuar esse risco, a operadora adota como prática de acompanhamento permanente do saldo devedor de suas contrapartes e análise periódica dos índices de inadimplência. Com relação às aplicações financeiras, a operadora dá preferência a realizar aplicações em instituições renomadas e com baixo risco de crédito.

**b2) Risco de liquidez**

Risco de liquidez é a possibilidade da não existência de recursos financeiros suficientes para que a Dentalpar honre seus compromissos em razão dos descasamentos entre pagamentos e recebimentos, considerando os diferentes prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

Para atenuar esse risco, a Dentalpar adota como prática de acompanhamento permanente o fluxo de caixa avaliando a adequação de prazos de recebimentos e pagamentos de operações relativas a plano odontológico, que normalmente são caracterizadas por prazos de recebimentos e pagamentos consideravelmente pequenos.

**b3) Risco de taxa de juros**

O risco de taxa de juros advém da possibilidade da Operadora estar sujeita a alterações nas taxas de juros que possam trazer impactos os seus ativos captados (aplicados) no mercado.

Para minimizar possíveis impactos advindos de oscilações em taxas de juros, a operadora adota a política de aplicações conservadoras em títulos de renda fixa (CDB, Fundos de investimento e RDC), aplicados em instituições financeiras.

**b4) Risco operacional**

É o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da operadora e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Dentalpar.

O objetivo da Dentalpar é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à sua reputação, e buscar eficácia de custos para evitar procedimentos de controle que restrinjam iniciativa e criatividade.

A principal responsabilidade para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta Administração.

A responsabilidade é apoiada pelo desenvolvimento de padrões gerais da Dentalpar para a administração de riscos operacionais nas seguintes áreas:

- exigências para segregação adequada de funções, incluindo a autorização independente de operações;
- exigências para a reconciliação e monitoramento de operações;
- cumprimento de exigências regulatórias e legais;
- documentação de controle e procedimentos;
- exigências para a avaliação periódica de riscos operacionais enfrentados e a adequação e controles e procedimentos para tratar dos riscos identificados;
- exigências de reportar perdas e as ações corretivas propostas;
- desenvolvimento de planos de contingências;
- treinamento e desenvolvimento profissional;
- padrões éticos e comerciais.

**b5) Risco da gestão da carteira de investimentos**

A Dentalpar limita sua exposição a riscos de gestão da carteira de investimento ao investir apenas em títulos públicos e títulos de renda fixa privados em diversas instituições financeiras como forma de diluir os riscos.

A Administração monitora ativamente as aplicações e os rendimentos e não espera que nenhuma contraparte falhe em cumprir com suas obrigações.

**NOTA 23 - CONTABILIDADE TERCEIRIZADA**

Os administradores da Dentalpar optaram pela contratação de contabilidade terceirizada, a qual se encontra perfeitamente alinhada com a legislação profissional, e estando assim, regulamentada pelo Conselho Federal de Contabilidade no que tange a questão ética e profissional e ainda conforme previsto em cláusulas contratuais. Assim, a administração da empresa declara que tomou ciência do conteúdo do aludido contrato em todos os seus termos e assim as presentes demonstrações refletem e espelham a realidade da empresa em todos os seus termos.

Os resultados produzidos são frutos do documental remetido para contabilização pela administração da empresa, respondendo esta, pela veracidade, integralidade e procedência. A responsabilidade profissional do contabilista que referenda estas demonstrações contábeis está limitada aos fatos contábeis efetivamente notificados pela administração da empresa a este profissional.

**NOTAS EXPLICATIVAS**

**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

**NOTA 24 - EVENTOS SUBSEQUENTES**

Inexistem fatos ocorridos subsequentemente à data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da empresa ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.

**NOTA 25 - APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

As demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas para publicação pela Diretoria em 29 de fevereiro de 2024.

Armando Rodrigues Filho  
CPF: 063.655.868-17  
Diretor

Luiz Henrique Rovesi Pinar  
CRC 1SP225743/O-5  
Contador

## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Administradores e Cotistas da

**DENTALPAR ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA EMPRESARIAL LTDA**

São Paulo – SP

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **DENTALPAR ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA EMPRESARIAL LTDA** que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023, 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, 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 **DENTALPAR ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA EMPRESARIAL 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 “Responsabilidade 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 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.

### 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, 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.

#### Responsabilidade da Administração e da Governança sobre as Demonstrações Contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis 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 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.

#### Responsabilidade 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 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 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:

- 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 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 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.
- Concluimos 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 condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante 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.

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.

Bauru, 28 de março de 2024.

Assinado eletronicamente por:  
Luís Eduardo Azevedo  
CPF: 306.779.788-47  
Data: 28/03/2024 10:58:11 -03:00



**AZEVEDO AUDITORES INDEPENDENTES S/S**

CRC 2 SP 036851 /0-2

**Luís Eduardo Azevedo**

Contador CRC 1SP292909/O-6



# MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: CV6HA-B77PG-X9DXN-769Q5

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ Luis Eduardo Azevedo (CPF 306.779.788-47) em 28/03/2024 10:58 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
177.45.239.73	Não disponível
Autenticação	l.azevedo@azevedoauditoria.com.br
Email verificado	
sy34pcNRiAOJSyi4YJnimjbd8sudLcazAjR0V0JpXAU=	
SHA-256	

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://www.assinabrasil.net.br/validate/CV6HA-B77PG-X9DXN-769Q5>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://www.assinabrasil.net.br/validate>