

# **PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA.**

**CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91**

Porto Alegre - RS

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO**

**FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

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

Ilmos. Srs.  
Sócios e Diretores da  
**PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA.**  
Porto Alegre - RS

## **Opinião com ressalva**

Examinamos as demonstrações contábeis da **PORTO ALEGRE CLÍNICAS 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, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos na “base para opinião com ressalva” do nosso relatório, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA.**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e 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 com ressalva**

(i) Adiantamento a Prestadores no montante de R\$ 3.377.876,37 em 31/12/2023, sem controle analítico e documentação probatória; (ii) Títulos a Receber no montante R\$ 5.440.668,99 em 31/12/2023, sem extratos, controle analítico e documentação probatória; (iii) Outros Créditos a Receber Passivo Circulante, no montante de R\$ 4.472.830,03 em 31/12/2023, sem comprovante de depósito e documentação probatória; (iv) Depósitos Judiciais de Tributos e Trabalhistas no montante R\$ 551.583,52 em 31/12/2023, sem composição, conciliação e relatório assinado pelo jurídico; (v) Outros Créditos a Receber a Longo Prazo no montante de R\$ 5.193.918,99 em 31/12/2023, sem comprovante de depósito e documentação probatória; (vi) Investimentos no montante de R\$ 9.325.000,00 em 31/12/2023, sem comprovante de depósito e documentação probatória; (vii) Imobilizado no montante de R\$ 260.912,56 em 31/12/2023, com necessidade de melhorias e aprimoramento dos controles analíticos e cálculo do “impairment”. (viii) Provisões Judiciais R\$ 719.833,34 em 31/12/2023, sem composição, conciliação e relatório assinado pelo jurídico. (ix) Receitas Patrimoniais no montante de R\$ 10.000.000,00, sem documentação probatória de venda do imobilizado em 31/12/2023; (x) Capital Baseado em Risco – CBR insuficiência R\$ 271.526,02 em 31/12/2023, sendo necessário complementação financeira. Diante dos quais não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar a nossa opinião e juízo a respeito.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à operadora, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

## **Parágrafo de Ênfase**

Chamamos à atenção para os seguintes assuntos descritos: (i) Nota Explicativa 06 - Direção Fiscal, Em 22 de maio de 2023, houve nova instauração de Direção Fiscal, o qual irá se encerrar em 21/05/2024. A administração da operadora, está ciente e realizando todos os esforços necessários, em atendimento as demandas solicitadas, como também estratégias para sanear os apontamentos em Nota Técnica e

encerramento da Direção Fiscal. **(ii)** Nota Explicativa 07 - Impostos classificados no Passivo Circulante - PC e Passivo Não Circulante - PNC: A operadora em conjunto com o departamento jurídico, realizou uma avaliação para a adesão de novo “Acordo de Transação Individual pelo Devedor PGFN”, para a regularização do saldo remanescente dos Tributos Passivo Não Circulante (PNC) e Passivo Circulante (PC), sendo este movimento a ser realizado já no 1º trimestre de 2024. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

## **Outros assuntos**

### **Auditoria correspondente ao exercício anterior**

As demonstrações contábeis do exercício anterior, apresentadas para fins de comparabilidade, foram por nós examinadas com modificação de opinião, no relatório dos auditores independentes, datado de 02 de junho de 2023: **(i)** Títulos a Receber no montante R\$ 7.202.143,43 em 31/12/2022, sem extratos, controle analítico e documentação probatória. **(ii)** Depósitos Judiciais e Fiscais de Tributos e Trabalhistas no montante R\$ 475.745,27 em 31/12/2022, sem composição, conciliação e relatório assinado pelo jurídico. **(iii)** Outros Créditos a Receber a Longo Prazo no montante de R\$ 1.484.612,43 em 31/12/2022, sem comprovante de depósito e documentação probatória. **(iv)** Imobilizado no montante de R\$ 1.825.673,00 em 31/12/2022, com necessidade de melhorias e aprimoramento dos controles analíticos e cálculo do “impairment”. **(v)** Tributos e Contribuições – Passivo Não Circulante - R\$ 11.108.013,97 em 31/12/2022, sem certidões de débitos para comprovação, relatório e composição analítica. **(vi)** Provisões Judiciais R\$ 314.247,53 em 31/12/2022, sem composição, conciliação e relatório assinado pelo jurídico. **(vii)** Passivo Descoberto – no montante de R\$ 9.211.587,26 em 31/12/2022, necessitando de aporte de capital. **(viii)** Capital Baseado em Risco – CBR insuficiência R\$ 14.214.258,29 em 31/12/2022, sendo necessário complementação financeira. Essas informações devem ser consideradas na leitura das demonstrações contábeis.

### **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 o 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. Conforme descrito na seção “Base para opinião com ressalva” acima, **(i)** Adiantamento a Prestadores no montante de R\$ 3.377.876,37 em 31/12/2023, sem controle analítico e documentação probatória; **(ii)** Títulos a Receber no montante R\$ 5.440.668,99 em 31/12/2023, sem extratos, controle analítico e documentação probatória; **(iii)** Outros Créditos a Receber Passivo Circulante, no montante de R\$ 4.472.830,03 em 31/12/2023, sem comprovante de depósito e documentação probatória; **(iv)** Depósitos Judiciais de Tributos e Trabalhistas no montante R\$ 551.583,52 em 31/12/2023, sem composição, conciliação e relatório assinado pelo jurídico; **(v)** Outros Créditos a Receber a Longo Prazo no montante de R\$ 5.193.918,99 em 31/12/2023, sem comprovante de depósito e documentação probatória; **(vi)** Investimentos no montante de R\$ 9.325.000,00 em 31/12/2023, sem comprovante de depósito e documentação probatória; **(vii)** Imobilizado no montante de R\$ 260.912,56 em 31/12/2023, com necessidade de melhorias e aprimoramento dos controles analíticos e cálculo do “impairment”. **(viii)** Provisões Judiciais R\$ 719.833,34 em 31/12/2023, sem composição, conciliação e relatório assinado pelo jurídico. **(ix)** Receitas Patrimoniais no montante de R\$ 10.000.000,00, sem documentação probatória de venda do imobilizado em 31/12/2023; **(x)** Capital Baseado em Risco – CBR insuficiência R\$ 271.526,02 em 31/12/2023, sendo necessário complementação financeira. Diante dos quais não nos foi possível obter evidência de auditoria

apropriada e suficiente para fundamentar a nossa opinião e juízo a respeito. Portanto, não foi possível concluir se as outras informações apresentam distorção relevante, ou não, com relação a esse assunto.

### **Responsabilidade da administração 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 determinados 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 da operadora 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 operadora ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações

Os responsáveis pela governança da operadora 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, estejam 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 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 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 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 uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da operadora. 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 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.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras da operadora para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis.

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.

Curitiba, 28 de março de 2024.

  
**Paulo Roberto Carvalho**  
 Contador CRC-PR N.º 20.597/O-9 S/RS  
 Responsável Técnico

CEC Auditores Independentes S/S  
 CRC-PR N.º 6.141/O-9

  
**Priscila Ingrid Carvalho**  
 Contadora CRC-PR N.º 076.610/O-8 S/RS  
 Auditora Sênior

PORTO ALEGRE  
 CLINICAS  
 LTDA:8989017200  
 0191

Assinado de forma digital  
 por PORTO ALEGRE  
 CLINICAS  
 LTDA:89890172000191  
 Dados: 2024.03.30 19:15:46  
 -03'00'

GEANINE PATRICIA  
 DURAND DOS  
 SANTOS:69041105  
 034

Assinado de forma  
 digital por GEANINE  
 PATRICIA DURAND DOS  
 SANTOS:69041105034  
 Dados: 2024.03.30  
 19:17:06 -03'00'

CEC AUDITORES  
 INDEPENDENTES S  
 S:1089364000012  
 1

Assinado de forma digital  
 por CEC AUDITORES  
 INDEPENDENTES S  
 S:10893640000121  
 Dados: 2024.03.28  
 18:42:28 -03'00'

# **PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA.**

**CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91**

Porto Alegre - RS

## **RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO Nº 030/2024**

**(BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31/12/2023)**

## 1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

Em cumprimento ao contrato de prestação de serviços celebrado com V. Sas., procedemos ao exame das demonstrações contábeis do exercício findo em 31/12/2023, compreendendo a análise do balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e do fluxo de caixa.

Procedemos ainda, revisão dos controles internos verificando aspectos mínimos elencados pelo Órgão Regulador com o objetivo de identificar possíveis deficiências ou à ineficácia por venturas existentes, certificando a consistência e fidedignidade dos dados registrados na escrituração contábil da Operadora. Para a realização deste trabalho nos detivemos à exigência de controles, previstas do Anexo – Capítulo I – Normas Gerais do Plano de Contas Padrão ANS.

Nosso trabalho, realizado por amostragem, para a data base 31/12/2023, foi programado e conduzido de acordo com o seguinte: Instrução CVM nº 23/2021; NBCTA 200 (R1); NBCTA 230 (R1); Resolução CFC nº 1.210/2009, que aprovou a NBC TA 265 – Comunicação de Deficiências de Controle Interno, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC; NBCTA 500 (R1); NBCTA 700; NBCTA 701; NBCTA 706 e demais normas brasileiras de contabilidade.

Essas normas determinam os objetivos gerais do auditor independente e a condução da auditoria em conformidade com as normas de auditoria, dispõe sobre a documentação da auditoria e evidência de auditoria, esclarecendo sobre a formação da opinião e emissão do relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis e comunicação dos principais assuntos que devem nele constar, destacando parágrafos de ênfase e parágrafos de outros assuntos.

As normas que englobam o trabalho de auditoria requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para a obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessas avaliações de riscos, o auditor considera os **controles internos** utilizados na elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis da entidade para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Operadora. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Compete à administração da Operadora auditada e governança corporativa a responsabilidade pela adequação dos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações contábeis livres de distorções relevantes.

Este relatório deve ser de uso restrito da **Porto Alegre Clínicas Ltda.**, sua utilização para outros fins, que não o interno, é de responsabilidade dessa administração.

Em decorrência dos exames efetuados e visando atender a Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, estamos emitindo o presente relatório com nossas observações.

## **2. RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO**

### **2.1. ASPECTOS CONTÁBEIS, CONTROLES INTERNOS E NORMAS LEGAIS/REGULAMENTARES**

#### **2.1.1. CONTAS PATRIMONIAIS ATIVAS, PASSIVAS E DE RESULTADO**

Examinamos as contas patrimoniais ativas, passivas e de resultado verificando documentos e controles internos, realizando o confronto com a posição dos registros contábeis, memórias de cálculo e planilhas de conciliação, tendo a comentar:

##### **2.1.1.1. Disponível**

O valor da rubrica estava composto por:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caixa (i)	26.466,47	38.719,77
Bancos Conta Movimento (ii)	27.643,81	30.186,79
<b>Total</b>	<b>54.110,28</b>	<b>68.906,56</b>

(i) A Operadora apresentou razões contábeis no período analisado. Não foi apresentado boletins de caixas, com movimentação mensal das entradas e saídas do caixa e devidamente assinado, de modo a respaldar a fidedignidade dos registros contábeis. Não acompanhamos a contagem física dos numerários em 31/12/2023.

Recomendamos providenciar boletins de caixas assinados pelos responsáveis para resguardar a consistência dos saldos apresentados nos registros contábeis em 31/12/2023.

(ii) A Operadora apresentou extratos bancários que respaldam os registros contábeis em 31/12/2023.

Recomendamos que sejam mantidos documentos, planilhas de conciliação, extratos e controles analíticos, que corroborem os saldos da rubrica em 31/12/2023.



### 2.1.1.2. Aplicações Financeiras

O valor da rubrica estava composto por:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Aplicações Garantidoras de Prov. Técnicas (i)</b>	<b>2.966.807,78</b>	<b>2.704.343,96</b>
Cotas de Fundos de Investimentos	2.966.807,78	2.704.343,96
<b>Aplicações Livres (ii)</b>	<b>30.492,79</b>	<b>30.492,79</b>
Depósitos Bancários a Prazo - CDB/RDB	30.492,79	30.492,79
<b>Total</b>	<b>2.997.300,57</b>	<b>2.734.836,75</b>

(i) A Operadora apresentou Consulta ao Portal da ANS dos valores aplicados nas instituições financeiras de Fundos Dedicados. No processo de inspeção documental, obtivemos evidência do banco Itaú R\$ 98.452,97, Safra R\$ 92.636,28 e Banco do Brasil R\$ 1.896.229,79, não foi disponibilizado o Banco Santander R\$ 879.488,74, em 31/12/2023.

(ii) A Operadora possui em aplicações livres do banco Bradesco R\$ 30.492,79, não foi apresentado extrato do banco, para respaldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

Recomendamos realizar ajustes necessários e manter documentação probatória, planilhas de conciliação, extratos e controles analíticos, que corroborem a fidedignidade dos saldos dos registros contábeis.

### 2.1.1.3. Créditos Tributários e Previdenciários

O saldo da rubrica estava composto:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Créditos Tributários</b>	<b>2.904.419,97</b>	<b>0,00</b>
Imposto de Renda	2.135.602,91	0,00
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido - CSLL	768.817,06	0,00
<b>Total</b>	<b>2.904.419,97</b>	<b>0,00</b>

No período analisado, não foi disponibilizado memória de cálculo ou documentação probatória para respaldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

Recomendamos providenciar documentação probatória, junto à Receita Federal do Brasil - RFB para respaldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

#### 2.1.1.4. Bens e Títulos a Receber

O saldo da rubrica estava composto:

Descrição	2023	2022
<b>Estoques</b>	<b>343.523,21</b>	<b>531.869,63</b>
Estoques (i)	311.275,00	333.688,30
Almoxarifado (ii)	32.248,21	198.181,33
<b>Adiantamentos (iii)</b>	<b>3.377.876,37</b>	<b>0,00</b>
Adiantamentos a Prestadores de Serviços Assistenciais	3.377.876,37	0,00
<b>Títulos a Receber (iv)</b>	<b>5.466.092,00</b>	<b>7.263.588,08</b>
Cheques e Ordens a Receber	25.423,01	61.444,65
Outros Títulos a Receber	5.440.668,99	7.202.143,43
<b>Outros Créditos a Receber (v)</b>	<b>4.477.547,87</b>	<b>11.718,31</b>
Outros Créditos ou Bens a Receber	4.477.547,87	11.718,31
<b>Total</b>	<b>13.665.039,45</b>	<b>7.807.176,02</b>

**(i) Estoques:** A Operadora apresentou Relatório Analítico dos Estoques, que respalda o saldo dos registros contábeis, porém não foi apresentado “Termo de Responsabilidade dos Estoques” assinado pelo responsável do setor e responsável da contabilidade, em 31/12/2023.

**(ii) Almoxarifado:** Foi apresentado Relatório Analítico do Almoxarifado, que respalda o saldo dos registros contábeis, porém não foi apresentado “Termo de Responsabilidade do Almoxarifado”, assinado pelo responsável do setor e responsável da contabilidade, que respaldam os registros contábeis em 31/12/2023.

Recomendamos manter Relatórios Analíticos e providenciar Termos para respaldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

**(iii) Adiantamentos a Prestadores:** No período analisado não foi disponibilizado relatório analítico de Adiantamentos no montante de R\$ 3.377.876,37, para respaldo dos registros contábeis.

Recomendamos providenciar documentação probatória para respaldo dos registros contábeis. O saldo é representativo e possui influência no resultado do exercício, deste modo está mencionado no **item (i)** como “ressalva” do Relatório do Auditor Independente datado em 28/03/2024.

**(iii) Títulos a Receber:** Nossa análise identificou que o saldo de R\$ 25.423,01 se refere a cheques e ordens a receber. O saldo R\$ 5.440.668,99 em 31/12/2023, da empresa NEO BUSINESS HOLDING EIRELI, foi disponibilizado circularização desatualizada (período de 2022) pela empresa NEO BUSINESS, para respaldo dos registros contábeis.

Concluimos que foi apresentado circularização da empresa NEO BUSINESS HOLDING EIRELI, porém não foi disponibilizado extratos, controle analítico e documentação probatória, que demonstra a movimentação desses ativos, de modo a respaldar o saldo apresentado da rubrica em 31/12/2023. O fato está mencionado no **item (ii)** como “ressalva” do Relatório do Auditor Independente datado em 28/03/2024.

**(iv) Outros Créditos a Receber:** Analisamos que se trata de cartões de créditos a receber no montante de R\$ 4.717,84 e Outros Valores e Bens no montante de R\$ 4.472.830,03, referente a empresa NEO BUSINESS HOLDING EIRELI, foi disponibilizado circularização desatualizada (período de 2022). Não foi apresentado relatório analítico, tampouco documentação probatória para corroborar os registros contábeis em 31/12/2023. Recomendamos providenciar controles, relatório analíticos e documentação probatória de forma tempestiva visando respaldar a fidedignidade dos saldos nos registros contábeis.

Recomendamos providenciar relatório e documentação probatória de Outros Créditos a Receber, para respaldo dos registros contábeis em 31/12/2023. O fato está mencionado no **item (iii)** como “ressalva” do Relatório do Auditor Independente datado em 28/03/2024.

#### 2.1.1.5. Depósitos Judiciais

O saldo do grupo, estava assim formado:

Descrição	2023	2022
Depósitos Judiciais - Eventos / Sinistros <b>(i)</b>	1.181.165,09	1.171.967,80
Depósitos Judiciais e Fiscais – Tributos <b>(ii)</b>	139.194,93	137.154,39
Depósitos Judiciais – Cíveis <b>(iii)</b>	126.824,81	118.544,45
Depósitos Judiciais- Trabalhistas <b>(iv)</b>	412.388,59	338.590,88
<b>Total</b>	<b>1.859.573,42</b>	<b>1.766.257,52</b>

Em análise da rubrica de Depósitos Judiciais, temos a comentar:

- (i) Depósitos Judiciais Eventos/Sinistros:** Saldo dos registros contábeis R\$ 1.181.165,09, confrontado com relatório analítico do jurídico R\$ 1.174.969,83, diferença (R\$ 6.195,26).
- (ii) Depósitos Judiciais e Fiscais – Tributos:** Saldo de R\$ 137.154,39 em 31/12/2023. No período analisado não foi disponibilizado relatório do jurídico para respaldo dos registros contábeis.
- (iii) Depósitos Judiciais e Fiscais – Cíveis:** Analisamos saldo de R\$ 126.824,81 dos registros contábeis, confrontado com relatório analítico do jurídico R\$ 241.607,91, diferença (R\$ 114.783,10).
- (iv) Depósitos Judiciais e Fiscais – Trabalhistas:** Saldo de R\$ 338.590,88 em 31/12/2023. No período analisado não foi disponibilizado relatório do jurídico para respaldo dos registros contábeis.

Cabe ressaltar que os relatórios analíticos, apresentado pela empresa jurídica, referente Depósitos Judiciais Eventos/Sinistros e Cíveis, não possuem assinatura do responsável e pelo responsável da contabilidade.

Em indagação a administração da operadora e responsável pela contabilidade, informou que os relatórios disponibilizados pela empresa jurídica, estão desatualizados e posteriormente será realizada, conciliação dos registros contábeis, após apresentação de todos os relatórios da empresa jurídica. Informou ainda que as devidas atualizações, conciliações e assinatura dos responsáveis, estão sendo providenciadas para próximo período.

Diante do exposto, ficamos impossibilitados de opinar sobre a consistência do saldo da rubrica. Recomendamos assim como no **item 2.1.4 Contingências (deste relatório)**, providenciar todos os relatórios analíticos, devidamente atualizados, com destaque a todos os processos e devidas assinatura dos responsáveis e realizar devidas conciliações dos registros contábeis. O fato está mencionado **item (iv)** como “ressalva” do Relatório do Auditor Independente datado em 28/03/2024.

#### **2.1.1.6. Outros Créditos a Receber a Longo Prazo**

O saldo da rubrica outros créditos a receber, estava assim formado:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Outros Créditos a Receber a Longo Prazo	5.193.918,99	1.484.612,43
<b>Total</b>	<b>5.193.918,99</b>	<b>1.484.612,43</b>

A operadora apresentou Instrumento Particular de Renegociação e Confissão de Dívida, referente a vende de quotas à empresa AMESP Atendimento Médico e Saúde Preventiva Ltda. O saldo deverá ser quitado em 77 parcelas, sendo o valor líquido e certo de R\$ 20.000,00 e a última parcela no valor de R\$ 24.612,43, com o primeiro vencimento na data de 30/10/2022.

Em análise ao Instrumento Particular – Clausula Primeira – item 1.1.2 – O pagamento será realizado na conta da SEGUNDA ACORDANTE, cujos dados são os seguintes: na conta da prestadora de serviços de Gestão de Ativos – NEO BUSINESS HOLDING EIRELI – CNPJ 31.204.651/0001-27 – Banco CEF, Agência 0454, C/C 2898-7.

Concluimos que apesar da apresentação do Instrumento Particular de Renegociação e Confissão de Dívida, não foi disponibilizado comprovante de depósito do valor depositado na conta da empresa NEO BUSINESS ou documentação probatória que respalde o saldo apresentado da rubrica em 31/12/2023. O fato está mencionado no **item (v)** como “ressalva” do Relatório do Auditor Independente datado em 28/03/2024.

### 2.1.1.7. Investimentos

O saldo da rubrica, estava assim formado:

Descrição	Custo	Adições	Baixas	2023	2022
Participações Soc. Outras Entidades	0,00	9.325.000,00	0,00	9.325.000,00	0,00
<b>Total de Investimentos</b>	<b>0,00</b>	<b>9.325.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.325.000,00</b>	<b>0,00</b>

O saldo se refere a investimentos da empresa NKF no montante de R\$ 9.325.000,00. Não foi disponibilizado documentação probatória, para respaldo dos registros contábeis em 31/12/2023. Identificamos que o saldo está considerado nos registros contábeis no grupo 25611901 Lucro Apurados e considerado na DMPL, com necessidade de reclassificação.

Recomendamos providenciar documentação probatória referente saldo da rubrica investimento, para respaldo dos registros contábeis, e devida reclassificação para conta devida. O fato está mencionado no **item (vi)** como “ressalva” do Relatório do Auditor Independente datado em 28/03/2024.

### 2.1.1.8. Imobilizado

O Imobilizado estava composto:

Descrição	Custo	Adições	Baixas	Depreciação Acumulada	2023	2022	% Depr.
<b>Imóveis de Uso Próprio Hosp./Odont.</b>	<b>8.510,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.510,00</b>	<b>8.510,00</b>	
Edificações	8.510,00	0,00	0,00	0,00	8.510,00	8.510,00	4
<b>Imobilizado de Uso Pr. - Hosp./Odont.</b>	<b>1.336.724,65</b>	<b>5.399,03</b>	<b>1.079.055,53</b>	<b>10.529,50</b>	<b>252.538,65</b>	<b>242.494,70</b>	
Instalações	101.003,71	0,00	101.003,71	2.668,44	-2.668,44	48.864,21	10
Máquinas e Equipamentos	708.249,94	0,00	708.249,94	2.420,55	-2.420,55	53.205,27	10
Eq. de Proc. Eletrônico de Dados - Hardware	150.734,14	5.399,03	150.734,14	2.741,45	2.657,58	27.285,04	20
Móveis e Utensílios	115.067,74	0,00	115.067,74	1.872,45	-1.872,45	-103.209,74	10
Veículos	51.244,61	0,00	0,00	826,61	50.418,00	5.925,41	20
Reavaliação Móveis e Utensílios	206.424,51	0,00	0,00	0,00	206.424,51	206.424,51	
Reavaliação Veículos	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	
<b>Imobilizado de Uso Pr. – Não Hosp./Não Odont.</b>	<b>441.422,47</b>	<b>60,00</b>	<b>146,93</b>	<b>441.471,63</b>	<b>-136,09</b>	<b>12.512,15</b>	
Instalações	0,00	0,00	0,00	16.750,60	-16.750,60	-16.750,60	10
Máquinas e Equipamentos	86.212,88	60,00	0,00	68.450,21	17.822,67	19.735,51	10
Móveis e Utensílios	84.273,61	0,00	0,00	104.840,93	-20.567,32	-19.089,01	10
Veículos	270.935,98	0,00	0,00	251.429,89	19.506,09	28.616,25	20
(-) Provisão p/Perda Red. Valor Rec. Máq. Eq.	0,00	0,00	146,93	0,00	-146,93	0,00	
<b>Imobiliza. em Curso - Não Hosp./Não Odont.</b>	<b>1.120.769,32</b>	<b>0,00</b>	<b>1.120.769,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.120.769,32</b>	
Outras Imobilizações	1.120.769,32	0,00	1.120.769,32	0,00	0,00	1.120.769,32	
<b>Outras Imobilizações - Hosp./Odont.</b>	<b>480.072,65</b>	<b>0,00</b>	<b>480.072,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>441.386,83</b>	
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	406.437,28	0,00	406.437,28	0,00	0,00	406.437,28	10
Outras Imobilizações	73.635,37	0,00	73.635,37	0,00	0,00	34.949,55	
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>3.387.499,09</b>	<b>5.459,03</b>	<b>2.680.044,43</b>	<b>452.001,13</b>	<b>260.912,56</b>	<b>1.825.673,00</b>	

Procedemos exame das mutações patrimoniais da rubrica no período, verificando: adições, baixas, transferências e encargos de depreciação. Identificamos que no período houve diversas baixas do imobilizado, com necessidade de conciliações das contas, e devida apresentação sobre a referida baixa dos bens. A operadora apresentou memória de cálculo de depreciação, com necessitam de aprimoramentos e melhorias das memórias de cálculos de depreciação (custo inicial, taxa de depreciação, método utilizado etc.) e totalização da depreciação do período analisado. Não foi disponibilizado controle analítico de modo a discriminar notas fiscais, número de registro de identificação dos bens, valor do bem, em compatibilidade com os registros contábeis e não foi apresentado Termo de Responsabilidade do Imobilizado assinado pelo responsável do setor e responsável da contabilidade, tampouco controle auxiliar analítico de “*impairment*” para corroborar os registros contábeis em 31/12/2023. A conta remanescente de exercício anterior de Reavaliação de Móveis e Utensílio R\$ 206.424,51 em 31/12/2023, deve ser revista e conciliada.

Os encargos de depreciação acumulada montam em R\$ 260.912,56 em 31/12/2023. Os encargos de depreciação do exercício montam em R\$ 22.631,10 em 31/12/2023.

Recomendamos que seja providenciado:

(1) Controle Analítico contemplando número das notas fiscais dos bens, número de registro de identificação dos bens, valor dos bens;

(2) Relatório Auxiliar de Depreciação Acumulado contemplando todo o imobilizado da Operadora, contendo custo de aquisições, adições, baixas, depreciações, taxas de depreciação e totalização final do saldo líquido (do período analisado);

(3) Termo de Responsabilidade do Imobilizado, assinado pelo responsável do setor;

- Valor Recuperável (*Impairment Test*) dos Ativos Imobilizados

Cabe salientar sobre a necessidade de se proceder a teste de “*impairment*” para ativos tangíveis e intangíveis, em especial “*goodwill*” (quando existente), objetivando reconhecer eventuais perdas por desvalorização.

Em consonância com as Normas, Interpretações e Comunicados Técnicos de forma convergente com as Normas Internacionais de Contabilidade e a promoção de uso dessas normas nas demonstrações contábeis para fins gerais no Brasil, e adaptando-as à Operadora no que lhe diz respeito, à luz do que determina a NBC T 19.41 Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 27 Redução do Valor Recuperável para Ativo em seu item 27.7 Indicadores de desvalorização que diz “Se não existir indicação de desvalorização, não é necessário estimar o valor recuperável” e com base nas informações obtidas, de não haver indicação de que os ativos fixos (imobilizado e intangível) apresentassem perda de representatividade econômica, a contabilidade manterá os mesmos parâmetros para os valores dos bens do grupo do imobilizado e intangível e respectivos métodos para depreciação e amortização destes, contudo recomenda-se para o final do ano seguinte o procedimento de se testar e avaliar a redução do valor recuperável do ativo fixo, salvo se não houver necessidade. Em reunião com a administração da Operadora, está sendo estudado a viabilidade de contratação de empresa especializada na realização do teste de recuperabilidade “*impairment*”.

**(4) Realizar ajustes necessários referente a reavaliação:**

A Reavaliação de Ativos está vedada pelas Normas Legais e Contábeis desde dezembro de 2007, com base na Lei nº 11.638 de 2007, que alterou a Lei 6.404/76 e pelas Normas Contábeis, na Resolução CFC Nº. 1.157/09.

*Conforme Art. 6º da Lei nº 11.638 de 2007:*

*“Os saldos existentes nas reservas de reavaliação deverão ser mantidos até a sua efetiva realização ou estornados até o final do exercício social em que esta Lei entrar em vigor”.*

A Resolução CFC nº 1.157/09 que aprova Comunicado Técnico CTG 02, nos itens 127 à 132 – Reserva de reavaliação:

*“A Lei nº. 11.638/07 eliminou todas as menções à figura da reavaliação espontânea de ativos. Assim, prevalecem apenas as menções de que os ativos imobilizados, por exemplo, só podem ser registrados com base no seu efetivo custo de aquisição ou produção.*

*Algumas dúvidas têm sido suscitadas quanto à interpretação de que a não menção à reavaliação não impede que ela seja feita espontaneamente. O CFC alerta para o fato de que a reavaliação está sim, impedida, desde o início do exercício social iniciado a partir de 01 de janeiro de 2008, em função da existência dos critérios permitidos de avaliação para os ativos não monetários.*

*O fato de ter havido mudança de critério de avaliação para certos instrumentos financeiros, que agora passam, conforme sua classificação, a ser avaliados ao valor justo, nada tem a ver com a reavaliação. Avaliação a valor justo e reavaliação de ativos são institutos e conceitos contábeis diferentes, baseados inclusive em fundamentos distintos (valor justo, por exemplo, é valor de mercado de venda, ou valor esperado de fluxo de caixa futuro, enquanto a reavaliação se faz com base no valor de reposição).*

*Outra diferenciação: avaliação a valor justo somente se aplica a ativos destinados à venda, enquanto a reavaliação somente se aplica a ativos destinados a serem utilizados futuramente pela empresa.*

*A NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado e NBC TG 04 (R4) – Ativo Intangível menciona a figura da reavaliação, mas cita expressamente “se permitida legalmente”; essa permissão não existe hoje. O Pronunciamento Técnico CPC 27 sobre Ativo Imobilizado poderá mencionar o mesmo, mas a adoção da reavaliação no Brasil só poderá ser feita se houver mudança na Lei vigente*

*Assim, a partir de 2008 estão vedadas para todas as sociedades brasileiras novas reavaliações espontâneas de ativos”*

Recomendamos realizar melhorias e aprimoramentos do relatório auxiliar de depreciação e providenciar controle analítico dos bens do imobilizado e Termo de Responsabilidade do Imobilizado devidamente assinado, controle auxiliar analítico de “Impairment” conforme NBC T 19.41 Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 27 Redução do Valor Recuperável para Ativo e realizar ajustes necessários referente a reavaliação, conforme Lei nº 11.638 de 2007, Resolução CFC nº 1.157/09 que aprova Comunicado Técnico CTG 02 e NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado, e demais normas complementares em vigor. Diante das melhorias e aprimoramento acima destacados, ficamos impossibilitados de opinar sobre os saldos apresentados desta rubrica. O fato está mencionado no **item (vii)** como “ressalva” do Relatório do Auditor Independente datado em 28/03/2024.

### 2.1.1.9. Tributos e Encargos Sociais a Recolher

O saldo do grupo estava assim composto:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Passivo Circulante (i)</b>	<b>8.539.781,71</b>	<b>5.897.689,81</b>
<u>Tributos e Contribuições</u>	<u>7.384.541,05</u>	<u>4.132.144,73</u>
Imposto de Renda Pessoa Jurídica a Pagar	3.249.317,62	1.113.714,71
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido a Pagar	893.909,56	441.579,22
Imposto Sobre Serviços - ISS	725.161,48	1.007.143,81
Contribuições Previdenciárias	1.204.399,75	705.527,69
FGTS a Recolher	54.832,83	5.521,67
COFINS e PIS / PASEP	1.256.919,81	858.657,63
<u>Retenções de Imposto e Contribuições</u>	<u>1.155.240,66</u>	<u>1.765.545,08</u>
Imposto de Renda Retido na Fonte de Funcionários	185.802,82	133.885,60
Imposto de Renda Retido na Fonte de Terceiros	161.901,82	503.616,72
Imposto Sobre Serviços Retido na Fonte	80.950,91	5.758,38
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido - CSLL	257.064,33	204.399,72
COFINS	309.503,76	642.461,45
PIS	38.850,94	159.434,60
Contribuições Previdenciárias Retidas de Terceiros	121.166,08	115.988,61
<b>Passivo Não Circulante (ii)</b>	<b>11.284.413,63</b>	<b>11.108.013,97</b>
<u>Tributos e Contribuições</u>	<u>11.284.413,63</u>	<u>11.108.013,97</u>
Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ	444.061,25	389.907,83
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido -CSLL	314.886,80	314.886,80
Outros Impostos e Contribuições a Recolher	10.525.465,58	10.403.219,34
<b>Total</b>	<b>19.824.195,34</b>	<b>17.005.703,78</b>

(i) **Tributos e Contribuições (PC):** Saldo de R\$ 8.539.781,71, estava representado:

- (a) **Imposto de Renda Pessoa Jurídica a Pagar:** Saldo dos registros contábeis R\$ 3.249.317,62, não foi apresentado memória de cálculo e documentação probatória.
- (b) **Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido a Pagar:** Saldo dos registros contábeis R\$ 893.909,56, não foi apresentado memória de cálculo e documentação probatória.
- (c) **Imposto Sobre Serviço – ISS:** Saldo dos registros contábeis R\$ 725.161,48, respaldado por Guia de Recolhimento de ISSQN, em 31/12/2023.
- (d) **Contribuições Previdenciárias:** Saldo dos registros contábeis R\$ 1.204.399,75, respaldado pelas Guias de Recolhimentos junto a Receita Federal e controle analítico em 31/12/2023.



(e) **FGTS a Recolher:** Saldo dos registros contábeis R\$ 54.832,83, em conformidade com folha de pagamento em 31/12/2023.

(f) **COFINS e PIS / PASEP:** Saldo dos registros contábeis R\$ 1.256.919,81, confrontado com as memórias de cálculo R\$ 42.136,33, diferença R\$ 1.214.783,48.

**(ii) Retenções de Impostos e Contribuições (PC):**

(a) **Imposto de Renda Retido na Fonte de Funcionários:** Foi apresentado folha de pagamento e guia de recolhimento que respalda o saldo dos registros contábeis R\$ 185.802,82 em 31/12/2023.

(b) **Imposto de Renda Retido na Fonte de Terceiros:** A operadora apresentou folha de pagamento e guia de recolhimento no montante de R\$ 161.901,82, que respalda o saldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

(c) **Imposto Sobre Serviços Retido na Fonte:** A operadora apresentou guia de recolhimento no montante de R\$ 80.950,91, que respalda o saldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

(d) **Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido – CSLL:** Saldo dos registros contábeis R\$ 257.064,33, respaldado por guia de recolhimento em 31/12/2023.

(e) **COFINS:** Saldo dos registros contábeis R\$ 309.503,76, respaldado por guia de recolhimento em 31/12/2023.

(f) **PIS:** Saldo dos registros contábeis R\$ 38.850,94, respaldado por guia de recolhimento em 31/12/2023.

(g) **Contribuições Previdenciárias Retidas de Terceiros:** Saldo dos registros contábeis R\$ 121.166,08, respaldado por relatório analítico em 31/12/2023.

Recomendamos realizar ajustes necessários e providenciar memórias de cálculos e documentação probatória, para respaldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

**(iii) Tributos e Contribuições (PÑC):** Verificamos nos registros contábeis, o montante de R\$ 11.284.413,63, referente Tributos e Contribuições Passivo Não Circulante. A operadora disponibilizou relatório analítico do jurídico, sem assinatura do responsável, com destaque a diversos processos em Dívida Ativa – IRPJ; IRPJ Fonte; CLT; CS; COFINS; INSS; MULTAS, que respalda o saldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

Recomendamos manter relatório analítico do jurídico atualizado, para respaldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

### 2.1.1.10. Empréstimos e Financiamentos a Pagar – PC E PNC

O saldo da rubrica estava assim formado:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>172.773,48</b>	<b>222.095,80</b>
<u>Empréstimos</u>	<u>172.773,48</u>	<u>222.095,80</u>
Empréstimos Bancários	0,00	178.569,24
Outros Empréstimos (i)	172.773,48	43.526,56
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>177.713,20</b>	<b>0,00</b>
<u>Empréstimos</u>	<u>177.713,20</u>	<u>0,00</u>
Outros Empréstimos (ii)	177.713,20	0,00
<b>Total</b>	<b>350.486,68</b>	<b>222.095,80</b>

(i) **Outros Empréstimos:** O saldo do registro contábil classificado no Passivo Circulante, no montante de R\$ 172.773,48. Em análise, não foi disponibilizado contrato ou documentação probatória para respaldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

(ii) **Outros Empréstimos:** O saldo do registro contábil classificado no Passivo Não Circulante, no montante de R\$ 177.713,20. Em análise, não foi disponibilizado contrato ou documentação probatória para respaldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

Recomendamos providenciar contrato de empréstimos e documentação probatória, para respaldo e garantia de fidedignidade dos saldos nos registros contábeis em 31/12/2023.

### 2.1.1.11. Débitos Diversos

O saldo do grupo estava assim composto:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Salários a Pagar (i)	76.389,07	295.634,70
Outras Obrigações com Pessoal (ii)	549.207,57	346.204,81
Fornecedores de Bens (iii)	27.033,60	288.273,91
Outros Débitos a Pagar	0,00	4.882,13
<b>Total</b>	<b>652.630,24</b>	<b>934.995,55</b>

(i) **Salários a Pagar:** O saldo de salários a Pagar R\$ 76.389,07. A operadora apresentou folha de pagamento que respalda o saldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

**(ii) Outras Obrigações com Pessoal:** O saldo se refere:

- (a) Provisão de 13º Salário:** Saldo de R\$ 101.753,97, em conformidade com relatório analítico de provisões em 31/12/2023.
- (b) Provisão de Férias:** Saldo de R\$ 280.582,10, respaldado por controle de provisão de férias em 31/12/2023.

Em análise identificamos que as contas analíticas estão classificadas incorretamente em Outras Obrigações com Pessoal. Reiteramos nossa recomendação para realizar reclassificação da conta 2181190180003 Provisão de 13º Salário, para 218119015 Décimo Terceiro Salário e conta 2181190180004 Provisão de Férias, para 218119014 Férias, em atendimento ao Anexo III da RN 528 de 29/04/2022 - Plano de Contas Padrão da ANS.

**(iii) Fornecedores de Bens:** Em análise, não foi disponibilizado controle analítico de Fornecedores de Bens, tampouco cartas de circularização conforme item **2.1.3. Circularização (deste relatório)**

Recomendamos providenciar controle analítico e providenciar as cartas de circularização, visando a confirmação de saldos junto aos fornecedores, para respaldo dos registros contábeis em 31/12/2023

#### **2.1.1.12. Provisões**

O saldo da rubrica estava assim formado:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Provisão para Ações Tributárias	168.766,52	168.766,52
Provisão para Ações Cíveis	71.841,39	72.841,39
Provisão para Ações Trabalhista	479.225,43	72.639,62
<b>Total</b>	<b>719.833,34</b>	<b>314.247,53</b>

Em análise identificamos que as Provisões para Ações Tributárias são remanescentes do período anterior. A operadora não disponibilizou relatório analítico do jurídico com assinatura do responsável e responsável da contabilidade, com destaque a todos os processos e as probabilidades de perda provável, possíveis e remotas, para respaldo dos registros contábeis.

Diante do exposto, ficamos impossibilitados de opinar sobre a consistência do saldo da rubrica. Recomendamos assim como no **item 2.1.1.7. Depósitos Judiciais e 2.1.4 Contingências (deste relatório)**, providenciar todos os relatórios analíticos, devidamente atualizados, com destaque a todos os processos e devidas assinatura dos responsáveis e realizar devidas conciliações dos registros contábeis. O fato está mencionado **item (viii)** como “ressalva” do Relatório do Auditor Independente datado em 28/03/2024.

### 2.1.1.13. Receitas Patrimoniais

O saldo da rubrica estava assim formado:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b><u>Lucro na Alienação de Bens do Ativo Não Circulante</u></b>	<b><u>10.000.000,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
Receita com venda de imobilizado	10.000.000,00	0,00
<b>Total</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>0,00</b>

Em nossa análise, verificamos o grupo de Receitas Patrimoniais, identificamos saldo de R\$ 10.000.000,00, referente a receita com venda de imobilizado em 31/12/2023. A operadora não disponibilizou evidenciação comprobatória e detalhes sobre o saldo do grupo de Receitas Patrimoniais, para respaldo dos saldos nos registros contábeis.

Recomendamos providenciar e manter documentação probatória referente a receita e venda do imobilizado, de modo a garantir a fidedignidade do saldo da rubrica acima descrita. O saldo é representativo e possui influência no resultado do exercício, deste modo está mencionado no **item (ix)** como “ressalva” do Relatório do Auditor Independente datado em 28/03/2024

### 2.1.2. PATRIMÔNIO MÍNIMO AJUSTADO – PMA X CAPITAL BASEADO EM RISCO – CBR

Embasados nos dados fornecidos pela empresa atuária, validamos os cálculos efetuados da base de dados da CBR, observando que o patrimônio da sociedade está insuficiente em (R\$ 271.526,02) em 31/12/2023, necessitando de aporte de capital pelos sócios para atendimento das exigências da RN nº 569, de 19 de dezembro de 2022. O fato está mencionado **item (x)** como “ressalva” do Relatório do Auditor Independente datado em 28/03/2024.

Recomendamos à administração da Operadora efetuar aporte financeiro para suprir insuficiência em destaque e acompanhamento, bem como, criterioso acompanhamento dos resultados mensais das receitas e despesas visando o equilíbrio dos resultados. Cabe ressaltar que o elevado saldo de insuficiência, poderá ser questionado pelo Órgão Regulamentador – ANS.

### 2.1.3. CIRCULARIZAÇÃO – CONFIRMAÇÃO DE SALDOS EXTERNOS

Como parte integrante habitual de nossos exames e em cumprimento da Resolução do CFC nº 1.217/2009, que aprovou a NBC TA 500 (R1), que trata da “Evidência de Auditoria” em consonância com NBC TA 200 (R1), NBC TA 315 (R2), NBC TA 330 (R1) e NBC TA 570, foi realizada circularização na data base 31/12/2022, visando a confirmação de saldos junto às instituições financeiras, clientes, fornecedores, advogados etc.

A adoção do procedimento visa obter posição atualizadas de modo a resguardar a integridade dos saldos das contas patrimoniais apresentadas do Balanço Patrimonial. No período analisado não houve apresentação das cartas de circularização, deste modo ficamos impossibilitados de opinar sobre a consistência dos saldos.

Recomendamos à governança da Operadora providenciar circularização e contato permanente com as instituições financeiras, seguradoras, clientes, fornecedores, advogados, etc. envolvidas no processo, objetivando a interação das incertezas e seu possível efeito cumulativo sobre os resultados nas demonstrações contábeis. Identificamos que a Operadora possui, saldos nos registros contábeis relevantes (significativos), sem a devida documentação probatória fornecida tempestivamente, tampouco realizada a circularização para corroborar os registros contábeis.

#### **2.1.4. CONTINGÊNCIAS**

A administração da Operadora representada pelos Sócios e Diretores são responsáveis pela informação dos processos em trâmite, situação e riscos.

No processo de indagação colocamos a necessidade dessa informação ser providenciada para análise do Balanço Patrimonial 2023, porém não foi disponibilizado relatório analítico do jurídico, devidamente assinado com destaque a todos os processos e as probabilidades de perda provável, possíveis e remotas, para respaldo dos registros contábeis.

Recomendamos que referido relatório seja providenciado trimestralmente possibilitando a atualização, em tempo hábil, das provisões de contingências passivas nos registros contábeis, possibilitando estudo das probabilidades de perda provável, possíveis e remotas, que obrigatoriamente devem ser divulgadas nas notas explicativas, nos moldes da Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.329/11 e Norma Brasileira de Contabilidade Gerais – NBC TG 25 (R2).

#### **2.1.5. CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO - CCL**

Para a data base analisada, a Operadora apresenta Capital Circulante Líquido – CCL **positivo (R\$ 2.735.141,88) em 31/12/2023** (AC R\$ 20.565.665,90 em 31/12/2023 – PC R\$ 17.830.524,02 em 31/12/2023), e negativo em R\$ 1.233.509,66 em 31/12/2022, respectivamente.

No procedimento de comparabilidade, constatou-se que a Operadora apresentou Capital Circulante Líquido – CCL negativo, em relação ao exercício anterior. Recomendamos acompanhamento efetivo e permanente do índice do CCL, principalmente em razão deste influenciar na saúde econômico-financeira da operadora.

#### **2.1.6. CONTROLES INTERNOS – DEFICIÊNCIAS OU À INEFICÁCIA**

Consoante o Capítulo 1 – Normas Gerais do Plano de Contas Padrão ANS, “O Relatório Circunstanciado” relativamente às deficiências ou à ineficácia dos controles internos deve abranger as observações identificadas na auditoria das demonstrações financeiras e ainda conter, no mínimo, observações sobre:

- a) processos de comercialização e comissionamento;
- b) recepção e processamento de contas médicas;
- c) contratualização de prestadores e Operadoras que fazem intermediação de rede indireta;
- d) cadastro de beneficiários;
- e) faturamento de contraprestações;
- f) contabilidade das provisões técnicas ou outras provisões;
- g) controle e limites financeiros para valores a pagar e a receber da Operadora; e
- h) transações com partes relacionadas, adiantamentos e empréstimos”.

### **2.1.6.1. Processos de Comercialização e Comissionamento**

#### **a) Comercialização**

Em análise a operadora possui controles de processos de comercialização, conforme Capítulo 1 – Normas Gerais do Plano de Contas Padrão ANS, porém no período analisado não houve processo e despesa de comercialização.

Recomendamos manter controles de comercialização em conformidade com a exigência do Capítulo 1 – Normas Gerais do Plano de Contas Padrão ANS.

#### **b) Comissionamento**

Identificamos que a Operadora possui controles de comissionamento, conforme exigência do Capítulo 1 – Normas Gerais do Plano de Contas Padrão ANS.

Recomendamos manter controle de comissionamento permanente de modo a respaldar o saldo dos registros contábeis em conformidade com a exigência do Capítulo 1 – Normas Gerais do Plano de Contas Padrão ANS.

### **2.1.6.2. Recepção e Processamento de Contas Médicas/Odontológicas**

Em análise ao período possui controles gerenciais dos processos de recepção de contas, emissão e liberação de guias, procedimentos a beneficiários, conforme exigência do Capítulo 1 – Normas Gerais do Plano de Contas Padrão ANS.

Recomendamos manter os controles gerenciais e documentação probatória em conformidade a norma supracitada.

### **2.1.6.3. Contratualização de Prestadores e Operadoras que fazem Intermediação de Rede Indireta**

#### **a) Contratualização de Prestadores**

A Operadora apresentou contratos com prestadores para análise e comprovação da consistência e fidedignidade dos registros contábeis em atendimento as exigências da norma supracitada.

Recomendamos manter contratos e documentação probatória, para respaldar os registros contábeis e exigência da norma supracitada.

#### **b) Operadoras que fazem Intermediação de Rede Indireta**

Verificamos contratos com prestadores de Intermediação de Rede Indireta, entre a operadora e prestadores, estando em conformidade com a exigência do Capítulo 1 – Normas Gerais do Plano de Contas Padrão ANS.

Recomendamos manter contratos com prestadores e sistema operacional permanentemente atualizado visando corroborar com os registros contábeis e cumprimento da norma supracitada.

#### **2.1.6.4. Cadastro de Beneficiários**

As Operadoras são obrigadas a informar dados cadastrais dos consumidores de planos de saúde à ANS, tais como: nome completo do consumidor, data de nascimento, nome completo da mãe do consumidor, nº do CPF e nº do Cartão Nacional de Estabelecimento de Saúde - CNES. Devem fornecer também os dados do plano contratado pelo consumidor.

O Sistema de Informações de Beneficiários (SIB) é o sistema que as operadoras de planos privados de saúde utilizam para enviar, mensalmente, os dados de atualização cadastral de seus beneficiários. O envio desses dados é regulamentado pelas Resoluções Normativas RN nº 500, de 30 de março de 2022.

A operadora disponibilizou para análise documentação probatória de envio da REA – Relatório do Atendimento das Ouvidorias, SIP – Sistema de Informações de Produtos e TISS – Troca de Informações de Saúde Suplementar referente ao período de 2022.

Recomendamos manter documentação probatória no que diz respeito ao cadastro de beneficiários e demais obrigações junto à ANS.

#### **2.1.6.5. Faturamento de Contraprestações**

Examinamos Faturamento de Contraprestações verificando que a Operadora possui controle e documentação probatória de modo a respaldar o saldo dos registros contábeis.

Recomendamos manter atualizado o controle analítico e documentação probatória para corroborar os registros contábeis e em conformidade às exigências da norma supracitada.

#### **2.1.6.6. Contabilidade das Provisões Técnicas ou Outras Provisões**

Os critérios de constituição de Provisões Técnicas a serem observados pelas operadoras de planos privados de assistência à saúde estão regulamentados pela Resolução Normativa nº 574, de 28 de fevereiro de 2023.

A operadora apresentou os controles auxiliares elaborados por atuário responsável, memórias de cálculos, relatórios e documentação probatória no período analisado de modo a respaldar os saldos dos registros contábeis em 31/12/2023. Concluímos pela consistência dos saldos apresentados nos registros contábeis.

#### **2.1.6.7. Controle e Limites Financeiros para Valores a Pagar e a Receber da Operadora**

A Operadora possui política interna de controle dos limites financeiros de valores a pagar e a receber que necessitam de melhorias, pelo que reiteramos nossa recomendação de implantação completa no Sistema próprio (que possui) com a contabilidade, de forma que proporcionem maior segurança a respeito dos recebimentos que são feitos diretamente no setor de contas a pagar e objetividade para as análises econômico-financeiras da Operadora.

## **2.1.6.8. Transações com Partes Relacionadas, Adiantamentos e Empréstimos**

### **a) Transações com Partes Relacionadas**

A operadora não possui transações com partes relacionadas, no período analisado, com base nas informações disponibilizadas pela operadora.

### **b) Adiantamentos**

A Operadora possui adiantamentos a prestadores no montante de R\$ 3.377.876,37, conforme item **2.1.1.4. Bens e Títulos a Receber e subitem (iii) Adiantamentos a Prestadores (deste relatório)**, no período analisado não foi disponibilizado relatório analítico de Adiantamentos no montante de R\$ 3.377.876,37, para respaldo dos registros contábeis.

Recomendamos providenciar documentação probatória para respaldo dos registros contábeis.

### **c) Empréstimos**

A Operadora possui Outros Empréstimos R\$ 172.773,48 no Passivo Circulante e Outros Empréstimos R\$ 177.713,20 no Passivo Não Circulante, conforme item **2.1.1.10. Empréstimos e Financiamentos a Pagar (deste relatório) e subitens:**

**(i) Outros Empréstimos:** O saldo do registro contábil classificado no Passivo Circulante, no montante de R\$ 172.773,48. Em análise, não foi disponibilizado contrato ou documentação probatória para respaldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

**(ii) Outros Empréstimos:** O saldo do registro contábil classificado no Passivo Não Circulante, no montante de R\$ 177.713,20. Em análise, não foi disponibilizado contrato ou documentação probatória para respaldo dos registros contábeis em 31/12/2023.

Recomendamos providenciar contrato de empréstimos e documentação probatória, para respaldo e garantia de fidedignidade dos saldos nos registros contábeis em 31/12/2023

## **3. COMENTÁRIOS ADICIONAIS**

### **3.1. DIREÇÃO FISCAL**

Conforme descrito na **Nota Explicativa (6)** Em 22 de maio de 2023, houve nova instauração de Direção Fiscal, o qual irá se encerrar em 21/05/2024. A administração da operadora, está ciente e realizando todos os esforços necessários, em atendimento as demandas solicitadas, como também estratégias para sanear os apontamentos em Nota Técnica e encerramento da Direção Fiscal.

### **3.2. INSTRUÇÕES DIRETIVAS – ID'S**

Em nossa análise, não foram apresentadas Instruções Diretivas, apresentada pela Direção Fiscal, para análise da auditoria e manifestação de solicitações. Deste modo ficamos impossibilitados de opinar sobre



as manifestações, orientações e solicitações realizada pela Direção Fiscal, quanto as Instruções Diretivas no período de 2023.

### 3.3. EVENTOS SUBSEQUENTES

Conforme descrito na **Nota Explicativa (7)** Impostos classificados no Passivo Circulante - PC e Passivo Não Circulante - PNC: A operadora em conjunto com o departamento jurídico, realizou uma avaliação para a adesão de novo “Acordo de Transação Individual pelo Devedor PGFN”, para a regularização do saldo remanescente dos Tributos Passivo Não Circulante (PNC) e Passivo Circulante (PC), sendo este movimento a ser realizado já no 1º trimestre de 2024.

### 4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

No decorrer de nossos trabalhos, identificamos; insuficiência no montante de R\$ 271.526,02 de Capital Baseado em Risco CBR em 31/12/2023, necessitando de aporte de capital pelos sócios, para atendimento das exigências da RN nº 569, de 19 de dezembro de 2022; inexistência de relatório analítico do setor jurídico para consistência de depósitos judiciais e processos judiciais.

Executamos outros procedimentos adicionais de auditoria, necessários nas circunstâncias, objetivando obter evidência apropriada e suficiente capaz de determinar que as demonstrações contábeis fossem apresentadas adequadamente, em todos os aspectos relevantes, abrangendo tanto a análise das contas patrimoniais e de resultado, bem como, a identificação de outros atos e fatos que pudessem ter reflexo nas demonstrações contábeis.

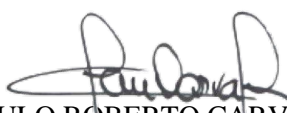
Utilizamos, ainda, processo de entrevista e indagação à administração com intuito de orientá-la quanto à existência de possíveis não conformidades bem como as providências necessárias para a sua regularização.


A opinião dos auditores independentes, manifestada no “Relatório dos Auditores Independentes Sobre as Demonstrações Contábeis”, com ressalva de opinião, datado de 28 de março de 2024, faz parte integrante deste trabalho.

Curitiba (PR), 28 de março de 2024.

CEC Auditores Independentes S/S

CRC-PR nº 6141/O-9

  
PAULO ROBERTO CARVALHO  
Contador CRC-PR nº 020.597/O-9 S/RS  
Sócio Responsável Técnico

  
PRISCILA INGRID CARVALHO  
Contadora CRC-PR nº 076.610/O-8 S/RS  
Auditora Sênior

GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034  
034  
Assinado de forma digital por GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034  
Dados: 2024.03.30 19:20:49 -03'00'

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191  
91  
Assinado de forma digital por PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:89890172000191  
Dados: 2024.03.30 19:21:31 -03'00'

CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121  
1  
Assinado de forma digital por CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121  
Dados: 2024.03.28 18:40:58 -03'00'

**PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA**  
**CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91**  
Porto Alegre-RS  
**(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)**

<b>BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>AH</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b><u>20.565.665,90</u></b>	<b>58,6%</b>	<b><u>12.964.826,06</u></b>
Disponível	4 (1.1.1)	54.110,28	-21,5%	68.906,56
<b>Realizável</b>		<b><u>20.511.555,62</u></b>	<b>59,1%</b>	<b><u>12.895.919,50</u></b>
<b>Aplicações Financeiras</b>	4 (1.1.2)	<b><u>2.997.300,57</u></b>	<b>9,6%</b>	<b><u>2.734.836,75</u></b>
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas		2.966.807,78	9,7%	2.704.343,96
Aplicações Livres		30.492,79	0,0%	30.492,79
<b>Créditos de Op. Planos de Assistência à Saúde</b>	4 (1.1.3)	<b><u>791.386,38</u></b>	<b>-58,4%</b>	<b><u>1.901.088,32</u></b>
Contraprestação Pecuniária/Prêmio a Receber		747.731,68	-60,1%	1.875.376,12
Créditos de Operações de Adm. de Benefícios		0,00	-	0,00
Participação de Benef. em Ev./Sin. Indenizáveis		43.654,70	69,8%	25.712,20
Operadoras de Planos de Assistência à Saúde		0,00	-	0,00
Outros Créditos de Op. c/ Planos de Assist. Saúde		0,00	-	0,00
Créditos de Op. Ass. Saúde Ñ Rel. Planos Saúde Op.	4 (1.1.4)	153.409,25	-66,1%	452.818,41
Despesas Diferidas		0,00	-	0,00
Créditos Tributários e Previdenciários	4 (1.1.5)	2.904.419,97	-	0,00
Bens e Títulos a Receber	4 (1.1.6)	13.665.039,45	75,0%	7.807.176,02
Despesas Antecipadas		0,00	-	0,00
Conta-Corrente com Cooperados		0,00	-	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b><u>16.767.342,13</u></b>	<b>223,4%</b>	<b><u>5.185.277,11</u></b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>		<b><u>7.053.492,41</u></b>	<b>117,0%</b>	<b><u>3.250.869,95</u></b>
<b>Aplicações Financeiras</b>		0,00	-	0,00
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas		0,00	-	0,00
Aplicações Livres		0,00	-	0,00
Créditos Tributários e Previdenciários		0,00	-	0,00
Títulos e Créditos a Receber		0,00	-	0,00
Despesas de Comercialização Diferidas		0,00	-	0,00
Ativo Fiscal Diferido		0,00	-	0,00
Depósitos Judiciais e Fiscais	4 (1.2.1)	1.859.573,42	5,3%	1.766.257,52
Outros Créditos a Receber a Longo Prazo	4 (1.2.2)	5.193.918,99	249,9%	1.484.612,43
Conta-Corrente com Cooperados		0,00	-	0,00
<b>Investimentos</b>	4 (1.2.3)	<b><u>9.325.000,00</u></b>	<b>-</b>	<b><u>0,00</u></b>
Participações Soc. pelo Método de Eq. Patrimonial		<b><u>9.325.000,00</u></b>	<b>-</b>	<b><u>0,00</u></b>
Participações Soc. - Op. Planos de Assist. a Saúde		0,00	-	0,00
Participações Societárias em Rede Assistencial		0,00	-	0,00
Participações em Outras Sociedades		9.325.000,00	-	0,00
Participações Societárias pelo Método de Custo		0,00	-	0,00
Outros Investimentos		0,00	-	0,00
<b>Imobilizado</b>	4 (1.2.4)	<b><u>260.912,56</u></b>	<b>-85,7%</b>	<b><u>1.825.673,00</u></b>
<b>Imóveis de Uso Próprio</b>		<b><u>8.510,00</u></b>	<b>0,0%</b>	<b><u>8.510,00</u></b>
Imóveis - Hospitalares / Odontológicos		8.510,00	0,0%	8.510,00
Imóveis - Não Hospitalares / Odontológicos		0,00	-	0,00
<b>Imobilizado de Uso Próprio</b>		<b><u>252.402,56</u></b>	<b>-1,0%</b>	<b><u>255.006,85</u></b>
Imobilizado - Hospitalares / Odontológicos		252.538,65	4,1%	242.494,70
Imobilizado - Não Hospitalares / Odontológicos		136,09	-98,9%	12.512,15
Imobilizações em Curso		0,00	-100,0%	1.120.769,32
Outras Imobilizações		0,00	-100,0%	441.386,83
Direito de Uso de Arrendamentos		0,00	-	0,00
<b>Intangível</b>	4 (1.2.5)	127.937,16	<b>17,7%</b>	108.734,16
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b><u>37.333.008,03</u></b>	<b>105,7%</b>	<b><u>18.150.103,17</u></b>

(As notas explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)

**PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA**

**CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91**

Porto Alegre-RS

**(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)**

<b>BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>AH</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b><u>17.830.524,02</u></b>	<b>25,6%</b>	<b><u>14.198.335,72</u></b>
<b>Provisões Técnicas de Operações de Ass. à Saúde</b>	<b>4 (2.1.1)</b>	<b><u>8.465.338,59</u></b>	<b>18,5%</b>	<b><u>7.143.554,56</u></b>
Provisões de Prêmios / Contraprestações		<b><u>1.340.307,88</u></b>	<b>78,5%</b>	<b><u>750.802,59</u></b>
Provisão de Prêmio / Contr. Não Ganha - PPCNG		0,00	-	0,00
Provisão de Insuficiência de Prêmios		1.340.307,88	78,5%	750.802,59
Provisão para Remissão		0,00	-	0,00
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para SUS		4.419.300,48	20,4%	3.670.270,40
Provisão de Ev./Sin. Liquidar Outros Prest. Serv. Ass.		413.686,75	-36,5%	651.056,05
Provisão para Ev./Sin. Ocorridos e Não Av. (PEONA)		2.292.043,48	10,7%	2.071.425,52
Outras Provisões Técnicas		0,00	-	0,00
<b>Débitos de Operações de Assistência à Saúde</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b>-</b>	<b><u>0,00</u></b>
Contraprestações / Prêmios a Restituir		0,00	-	0,00
Receita Antecipada de Contraprestações / Prêmios		0,00	-	0,00
Comercialização sobre Operações		0,00	-	0,00
Operadoras de Planos de Assistência à Saúde		0,00	-	0,00
Débitos de Operações de Adm. de Benefícios		0,00	-	0,00
Outros Débitos de Op. Planos de Assistência à Saúde		0,00	-	0,00
Débitos Op. Assist. Saúde Ñ Rel. Planos Saúde da Op.		0,00	-	0,00
<b>Provisões</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b>=</b>	<b><u>0,00</u></b>
Provisão para IR e CSLL		0,00	-	0,00
Provisões para Ações Judiciais		0,00	-	0,00
Tributos e Encargos Sociais a Recolher	<b>4 (2.1.2)</b>	<b>8.539.781,71</b>	<b>44,8%</b>	<b>5.897.689,81</b>
Empréstimos e Financiamentos a Pagar	<b>4 (2.1.3)</b>	172.773,48	-22,2%	222.095,80
Débitos Diversos	<b>4 (2.1.4)</b>	652.630,24	-30,2%	934.995,55
Conta-Corrente de Cooperados		0,00	-	0,00
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b><u>13.731.016,67</u></b>	<b>4,3%</b>	<b><u>13.163.354,71</u></b>
<b>Provisões Técnicas de Operações Assist. à Saúde</b>	<b>4 (2.1.1)</b>	<b><u>1.549.056,50</u></b>	<b>-11,0%</b>	<b><u>1.741.093,21</u></b>
Provisão de Pr./Contr. Não Ganha - PPCNG		0,00	-	0,00
Provisão de Insuficiência de Prêmios		0,00	-	0,00
Provisão para Remissão		0,00	-	0,00
Provisão de Ev./Sin. a Liquidar para o SUS		1.549.056,50	-11,0%	1.741.093,21
Provisão de Ev./Sin. a Liquidar Outros Prest. Ser. Ass.		0,00	-	0,00
Provisão para Ev./Sin. Ocorridos e Não Av. (PEONA)		0,00	-	0,00
Outras Provisões Técnicas		0,00	-	0,00
<b>Provisões</b>		<b><u>719.833,34</u></b>	<b>129,1%</b>	<b><u>314.247,53</u></b>
Provisões para Tributos Diferidos		0,00	-	0,00
Provisões para Ações Judiciais	<b>4 (2.2.1)</b>	719.833,34	129,1%	314.247,53
Tributos e Encargos Sociais a Recolher	<b>4 (2.1.2)</b>	<b>11.284.413,63</b>	<b>1,6%</b>	<b>11.108.013,97</b>
Tributos e Contribuições		11.284.413,63	1,6%	11.108.013,97
Parcelamento de Tributos e Contribuições		0,00	-	0,00
Tributos e Contr. Ass. Coop.- Parc. Déb. Ant. a 2008		0,00	-	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Pagar	<b>4 (2.1.3)</b>	177.713,20	-	0,00
Débitos Diversos		0,00	-	0,00
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO/PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>5</b>	<b><u>5.771.467,34</u></b>	<b>-162,7%</b>	<b><u>-9.211.587,26</u></b>
Capital Social / Patrimônio Social		9.637.130,00	0,0%	9.637.130,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		0,00	-	0,00
<b>Reservas</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b>-</b>	<b><u>0,00</u></b>
Reservas de Capital / Reservas Patrimoniais		0,00	-	0,00
Reservas de Reavaliação		0,00	-	0,00
Reservas de Lucros / Sobras / Retenção de Superávits		0,00	-	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0,00	-	0,00
(-) Ações em Tesouraria		0,00	-	0,00
Lucros/Prejuízo - Sup./Déficits Ac. ou Resultado		-3.865.662,66	-79,5%	-18.848.717,26
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b><u>37.333.008,03</u></b>	<b>105,7%</b>	<b><u>18.150.103,17</u></b>

(As notas explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)

**PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA**

**CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91**

Porto Alegre-RS

**(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)**

<b>DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>AH</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Contr. Efetivas/Pr. Ganhos de Plano de Assist. à Saúde</b>	<b>18.902.473,44</b>	<b>-1,7%</b>	<b>19.222.969,53</b>
<b>Receitas com Operações de Assistência à Saúde</b>	<b>19.780.809,02</b>	<b>-1,6%</b>	<b>20.100.565,68</b>
Contraprestações Líquidas / Prêmios Retidos	19.780.809,02	-1,6%	20.100.565,68
Varição das Prov. Técnicas de Op. Assist. à Saúde	0,00	-	0,00
Receitas com Administração	0,00	-	0,00
(-) Tributos Diretos de Op. Planos de Assist. Saúde Op.	-878.335,58	0,1%	-877.596,15
<b>Eventos Indenizáveis Líquidos / Sinistros Retidos</b>	<b>-12.531.942,98</b>	<b>23,2%</b>	<b>-10.172.195,52</b>
Eventos / Sinistros Conhecidos ou Avisados	-12.327.640,94	22,5%	-10.064.455,49
Varição da Provisão de Ev./Sin. Ocorridos e Não Avisados	-204.302,04	89,6%	-107.740,03
<b>RESULTADO DAS OPER. PLS DE ASSIST. À SAÚDE</b>	<b>6.370.530,46</b>	<b>-29,6%</b>	<b>9.050.774,01</b>
Outras Receitas Op. de Planos de Assist. Saúde	99.733,17	-34,1%	151.396,20
<b>Receitas de Assist. Saúde Não Rel. Planos de Saúde da Op.</b>	<b>690.462,16</b>	<b>-71,2%</b>	<b>2.401.396,09</b>
Receitas com Operações de Assistência Médico-Hospitalar	690.462,16	-71,2%	2.399.566,09
Receitas com Operações de Assistência Odontológica	0,00	-	0,00
Receitas com Op. Assist. Médico-Hospitalar (SUS)	0,00	-	0,00
Receitas com Operações de Assist. Odontológica (SUS)	0,00	-	0,00
Outras Receitas de Prest. Serv. Adm. de Benefícios	0,00	-	0,00
Receitas com Adm. Intercâmbio Eventual - Assist. Odont.	0,00	-	0,00
Receitas com Adm. Intercâmbio Ev. - Assist. Médico Hosp.	0,00	-	0,00
Outras Receitas Operacionais	0,00	-100,0%	1.830,00
(-) Tributos Diretos de Outras Ativ. Assist. Saúde	0,00	-	0,00
<b>Outras Despesas Op. Plano de Assistência à Saúde</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,0%</b>	<b>-1.848,37</b>
Outras Despesas de Op. Planos de Assistência à Saúde	0,00	-100,0%	-1.848,37
Programas de Prom. da Saúde e Prev. de Riscos e Doenças	0,00	-	0,00
(-) Recuperação de Outras Desp. Opera. de Assist. à Saúde	0,00	-	0,00
Provisão para Perdas Sobre Créditos	0,00	-	0,00
Outras Desp. Op. Ass. Saúde Não Rel. Planos Saúde da Op.	-27.339,85	-95,3%	-582.504,09
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>7.133.385,94</b>	<b>-35,3%</b>	<b>11.019.213,84</b>
Despesas de Comercialização	0,00	-	0,00
Despesas Administrativas	-7.016.055,61	-33,2%	-10.510.745,65
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>-2.911.687,36</b>	<b>257,0%</b>	<b>-815.683,42</b>
Receitas Financeiras	622.895,25	42,6%	436.887,36
Despesas Financeiras	-3.534.582,61	182,2%	-1.252.570,78
<b>Resultado Patrimonial</b>	<b>8.452.411,63</b>	<b>66753,0%</b>	<b>12.643,28</b>
Receitas Patrimoniais	10.000.000,00	35244,3%	28.293,12
Despesas Patrimoniais	-1.547.588,37	9788,8%	-15.649,84
<b>Resultado com Seguro e Resseguro</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
Receitas com Seguro e Resseguro	0,00	-	0,00
Despesas com Seguro Resseguro	0,00	-	0,00
<b>RESULTADO ANTES DOS IMP. E PART.</b>	<b>5.658.054,60</b>	<b>-2020,8%</b>	<b>-294.571,95</b>
Imposto de Renda	0,00	-100,0%	-15.150,52
Contribuição Social	0,00	-100,0%	-8.841,27
Impostos Diferidos	0,00	-	0,00
Participações sobre o Lucro	0,00	-	0,00
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>5.658.054,60</b>	<b>-1876,1%</b>	<b>-318.563,74</b>

(As notas explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)

GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034  
Assinado de forma digital por GEANINE PATRICIA DURAND DOS SANTOS:69041105034  
Dados: 2024.03.30 19:26:21 -03'00'

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:8989017200019  
Assinado de forma digital por PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA:8989017200019  
Dados: 2024.03.30 19:26:56 -03'00'

CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S  
S:10893640000121  
121  
Assinado de forma digital por CEC AUDITORES INDEPENDENTES S S:10893640000121  
Dados: 2024.03.28 18:47:10 -03'00'

**PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA**

**CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91**

Porto Alegre-RS

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC PELO MÉTODO DIRETO EM: 31/12/2023**

**(VALORES EXPRESSOS EM REAIS)**

	<b>31/12/2023</b>	<b>AH</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
(+) Recebimento de Planos de Saúde	18.400.296,22	-12,4%	21.015.099,81
(+) Resgate de Aplicações Financeiras	12.673,64	-95,5%	279.087,68
(+) Recebimento de Juros de Aplicações Financeiras	23.935,99	-	0,00
(+) Outros Recebimentos Operacionais	375.750,96	461,7%	66.894,18
(-) Pagamento a Fornecedores/Prest. de Serviço de Saúde	-11.171.386,43	-15,1%	-13.155.088,68
(-) Pagamento de Comissões	-62.765,24	49,2%	-42.057,27
(-) Pagamento de Pessoal	-3.520.379,30	15,8%	-3.039.914,34
(-) Pagamento de Pró-Labore	0,00	-	0,00
(-) Pagamento de Serviços Terceiros	-937.735,91	-62,5%	-2.499.632,73
(-) Pagamento de Tributos	-199.812,57	-58,9%	-485.573,64
(-) Pagamento de Processos Judiciais (Cíveis/Trab./Trib.)	0,00	-	0,00
(-) Pagamento de Aluguel	-827.831,80	-48,6%	-1.611.642,64
(-) Pagamento de Promoção/Publicidade	-154.860,73	-6,3%	-165.225,70
(-) Aplicações Financeiras	0,00	-	0,00
(-) Outros Pagamentos Operacionais	-1.585.306,74	-	0,00
<b>CAIXA LÍQUIDO DAS ATIV. OPERACIONAIS</b>	<b>352.578,09</b>	<b>-2,6%</b>	<b>361.946,67</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>			
(+) Recebimento de Venda de Ativo Imobilizado – Hospitalar	0,00	-	0,00
(+) Recebimento de Venda de Ativo Imobilizado – Outros	0,00	-	0,00
(+) Recebimento de Venda de Investimentos	0,00	-	0,00
(+) Recebimento de Dividendos	0,00	-	0,00
(+) Outros Recebimentos das Atividades de Investimento	0,00	-	0,00
(-) Pagamento de Aquisição de Ativo Imobilizado – Hospitalar	0,00	-	0,00
(-) Pagamento de Aquisição de Ativo Imobilizado – Outros	0,00	-	0,00
(-) Pagamentos Relativos ao Ativo Intangível	0,00	-	0,00
(-) Pagamento de Aquisição de Part. em Outras Empresas	0,00	-	0,00
(-) Outros Pagamentos das Atividades de Investimento	0,00	-	0,00
<b>CAIXA LÍQUIDO DAS ATIV. DE INVESTIMENTO</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
(+) Integralização de Capital em Dinheiro	0,00	-	0,00
(+) Recebimento – Empréstimos/Financiamentos	0,00	-	0,00
(+) Títulos - Descontados	0,00	-	0,00
(+) Outros Recebimentos da Atividade de Financiamento	0,00	-100,0%	138.400,00
(-) Pagamento de Juros – Empréstimos/Finan./Leasing	-367.374,37	-24,3%	-485.034,40
(-) Pagamento de Amortização – Empr./Finan./Leasing	0,00	-	0,00
(-) Pagamento de Participação nos Resultados	0,00	-	0,00
(-) Outros Pagamentos das Atividades de Financiamento	0,00	-	0,00
<b>CAIXA LÍQUIDO DAS ATIV. DE FINANCIAMENTO</b>	<b>-367.374,37</b>	<b>6,0%</b>	<b>-346.634,40</b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA</b>	<b>-14.796,28</b>	<b>-196,6%</b>	<b>15.312,27</b>
CAIXA/BANCOS – Saldo Inicial	68.906,56	28,6%	53.594,29
<b>CAIXA/BANCOS - Saldo Final</b>	<b>54.110,28</b>	<b>-21,5%</b>	<b>68.906,56</b>

(As notas explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)

PORTO ALEGRE CLINICAS LTDA  
 CNPJ/MF. 89.890.172/0001-91  
 Porto Alegre-RS

DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO / PATRIMONIO SOCIAL  
 DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2023  
 (VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

	Capital/ Patrimônio Social	Reservas de Lucros / Sobras / Retenções			Reservas de Sobras / Retenção de Superávits		Prej./Déficits Acumulados	Total
		Reserva Legal	Reserva Estatutárias	Reserva de Incentivos Fiscais	Fundo de Reserva	Outras Reservas de Lucros / Sobras / Retenção de Superávits		
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021</b>	<b>9.637.130,00</b>	-	-	-	-	-	- 18.530.153,52	- 8.893.023,52
Ajustes de exercícios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-
Efeitos da mudança de critérios contábeis	-	-	-	-	-	-	-	-
Retificação de erros de exercícios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumentos de Capital /Patrimônio Social com lucros e reservas e em espécie	-	-	-	-	-	-	-	-
Reversões de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-
Reservas de Capital/Patrimoniais (detalhar)	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de Reavaliação:	-	-	-	-	-	-	-	-
Realização	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixa	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro/Superávit /Prejuízo Líquido do Exercício	-	-	-	-	-	-	- 318.563,74	- 318.563,74
Proposta da destinação do lucro/superávit:	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-
Reservas Estatutárias	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Reservas de Lucros (detalhar)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros Cap. Próprio/Lucros /Sobras a distribuir (detalhar):	-	-	-	-	-	-	-	-
R\$ ..... por ação/cotas	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>	<b>9.637.130,00</b>	-	-	-	-	-	- 18.848.717,26	- 9.211.587,26
Ajustes de exercícios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-
Efeitos da mudança de critérios contábeis	-	-	-	-	-	-	-	-
Retificação de erros de exercícios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumentos de Capital /Patrimônio Social com lucros e reservas e em espécie	-	-	-	-	-	-	-	-
Reversões de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-
Reservas de Capital/Patrimoniais (detalhar)	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de Reavaliação:	-	-	-	-	-	-	-	-
Realização	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixa	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro/Superávit /Prejuízo Líquido do Exercício	-	-	-	-	-	-	- 5.658.054,60	- 5.658.054,60
Lucro de Investimentos	-	-	-	-	-	-	9.325.000,00	9.325.000,00
Proposta da destinação do lucro/superávit:	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-
Reservas Estatutárias	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Reservas de Lucros (detalhar)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros Cap. Próprio/Lucros /Sobras a distribuir (detalhar):	-	-	-	-	-	-	-	-
R\$ ..... por ação/cotas	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023</b>	<b>9.637.130,00</b>	-	-	-	-	-	- 3.865.662,66	- 5.771.467,34

(As notas explicativas integram o conjunto das Demonstrações Contábeis)

GEANINE PATRICIA  
 DURAND DOS  
 SANTOS:690411050  
 34

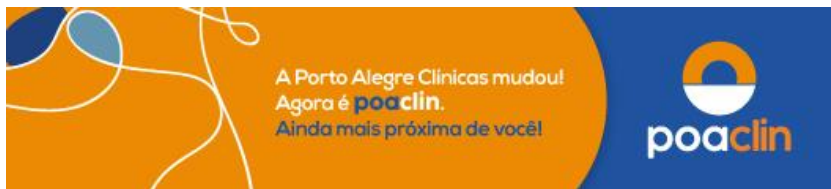
Assinado de forma digital por  
 GEANINE PATRICIA DURAND  
 DOS SANTOS:69041105034  
 Dados: 2024.03.30 19:30:09  
 -03'00'

PORTO ALEGRE  
 CLINICAS  
 LTDA:8989017200019  
 1

Assinado de forma digital por  
 PORTO ALEGRE CLINICAS  
 LTDA:89890172000191  
 Dados: 2024.03.30 19:30:44  
 -03'00'

CEC AUDITORES  
 INDEPENDENTES S  
 S:1089364000012  
 1

Assinado de forma digital  
 por CEC AUDITORES  
 INDEPENDENTES S  
 S:10893640000121  
 Dados: 2024.03.28 18:46:41  
 -03'00'



## NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2023 E 31/12/2022 (VALORES EXPRESSOS EM REAIS)

### NOTA 01. CONTEXTO OPERACIONAL

A **PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA.**, sociedade empresária privada, com estrutura jurídica própria, habilitada à prática das atividades que lhe são atribuídas e regulamentadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), atuando no mercado como Operadora de Planos de Saúde e na Prestação de Serviços de Assistência Médica.

A Entidade tem como atividades preponderantes: **(i)** cobertura de custos de assistência médica e hospitalar de seus beneficiários, e **(ii)** a prestação de serviços médico-hospitalares.

### NOTA 02. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis inerentes aos exercícios findos em 31/12/2023 e 31/12/2022 (comparativas) encontram-se apresentadas em reais. A elaboração e apresentação das demonstrações contábeis estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, tomando-se como base os termos da NBC TG 1000 aprovada pela Resolução do CFC nº 1255/2009 e a ITG 2000 aprovada pela Resolução do CFC nº 1330/2011 que trata da Escrituração Contábil.

As demonstrações contábeis do exercício anterior, apresentadas para fins de comparação, podem conter reclassificações, quando aplicáveis, para melhoria da informação e comparabilidade.

Ao elaborar as demonstrações contábeis, a administração avaliou a capacidade da entidade, continuar em operação em futuro previsível e declara que não tem a intenção de liquidá-la ou cessar seus negócios, ou ainda não apresenta evidências realistas para a descontinuação de suas atividades.

A administração da sociedade declara que não ocorreram eventos subsequentes entre a data do encerramento das demonstrações contábeis e a data de autorização para emissão dessas demonstrações.

### NOTA 03. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

#### a) Apuração do Resultado

**Receita:** o resultado das transações é apurado pelo regime de competência dos exercícios.

**Custo:** os eventos indenizáveis são constituídos com base no valor das faturas apresentadas pela rede credenciada. Como parte dessas faturas não está dentro do período da sua competência, os eventos ocorridos e não avisados são registrados mediante constituição de provisão.

#### b) Estimativas Contábeis

As demonstrações contábeis incluem estimativas e premissas, como a mensuração de provisões para perdas sobre créditos, provisões técnicas, estimativas do valor justo de determinados ativos e passivos. Os resultados efetivos podem ser diferentes dessas estimativas e premissas.



#### **c) Caixa e Equivalentes de Caixa**

Incluem saldos positivos em caixa e contas correntes bancárias de livre movimentação.

#### **d) Aplicações Financeiras**

As aplicações financeiras estão classificadas em: Aplicações Financeiras Vinculadas à ANS e Aplicações Financeiras Não Vinculadas, reconhecidas contabilmente pelo seu valor justo.

#### **e) Contraprestações Pecuniárias a Receber**

São registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos.

A Provisão para Perdas Sobre Créditos – PPSC de contraprestações efetiva é constituída sobre valores a receber de beneficiários com títulos vencidos há mais de 90 dias, para planos coletivos e há mais de 60 dias, para planos individuais, quando existentes. A administração da entidade revisa periodicamente o critério de constituição da PPSC para adequá-la à evolução da inadimplência de sua carteira.

#### **f) Títulos e Créditos a Receber**

Estão representados por Adiantamentos a Fornecedores e Cheques Devolvidos a Receber, registrados pelos valores nominais.

#### **g) Investimentos**

São representados por participações em empresa coligada e avaliados pelo método da equivalência patrimonial. Os demais investimentos são avaliados pelo custo de aquisição.

#### **h) Imobilizado**

Registrado pelo custo de aquisição, formação ou construção. A depreciação é calculada pelo método linear com base na vida útil estimadas dos bens às taxas permitidas pela legislação fiscal.

#### **i) Intangível**

Os ativos intangíveis, adquiridos separadamente, são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada.

#### **j) Outros Ativos e Passivos (Circulantes e Não Circulantes)**

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

Um passivo é reconhecido quando a empresa possui obrigação legal ou é constituído como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. É acrescido, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridas.





As provisões, quando necessárias, são constituídas e 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 12 (doze) meses, caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

#### k) Provisões Técnicas

Calculadas com base em metodologia estabelecida pela ANS, RN nº 574/2023, excetuando-se a provisão de eventos a liquidar que é calculada com base nas faturas de prestadores de serviços de assistência à saúde, efetivamente recebidas pelas operadoras, conforme estabelecido pela Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS.

#### l) Tributos e Contribuições a Recolher

Obrigações para imposto de renda constituída à alíquota de 15% sobre o lucro real e, atingindo os limites previstos na legislação acrescenta o adicional de 10%. A contribuição social é provisionada à alíquota de 9% do lucro contábil ajustado, conforme legislação em vigor.

### NOTA 04. COMPOSIÇÃO DE SALDOS DO BALANÇO PATRIMONIAL

#### 1. Ativo

##### 1.1. Ativo Circulante

##### 1.1.1. Disponível

Descrição	2023	2022
Caixa	26.466,47	38.719,77
Bancos Conta Movimento	27.643,81	30.186,79
<b>Total</b>	<b>54.110,28</b>	<b>68.906,56</b>

##### 1.1.2. Aplicações Financeiras

Formada por ativos garantidores de Provisões Técnicas vinculadas e livres.

Descrição	2023	2022
<b>Aplicações Garantidoras de Prov. Técnicas (i)</b>	<b>2.966.807,78</b>	<b>2.704.343,96</b>
Cotas de Fundos de Investimentos	2.966.807,78	2.704.343,96
<b>Aplicações Livres (ii)</b>	<b>30.492,79</b>	<b>30.492,79</b>
Depósitos Bancários a Prazo - CDB/RDB	30.492,79	30.492,79
<b>Total</b>	<b>2.997.300,57</b>	<b>2.734.836,75</b>



### 1.1.3. Créditos Operações Plano Assistência Saúde

Descrição	2023	2022
<b>Cobertura Assistencial com Preço Prestabelecido</b>	<b>747.731,68</b>	<b>1.875.376,12</b>
<b>Contraprestação Pecuniária/Prêmios a Receber</b>	<b>1.102.692,57</b>	<b>2.160.930,95</b>
Individual	427.873,07	753.876,45
Coletivo sem Administradora de Benefícios como Estipulante	674.819,50	1.407.054,50
<b>(-) Provisão para Perdas Sobre Créditos</b>	<b>354.960,89</b>	<b>285.554,83</b>
Individual	200.955,06	150.548,46
Coletivo sem Administradora de Benefícios como Estipulante	154.005,83	135.006,37
<b>Participação dos Benef. em Ev./Sin. Ind. Méd. Hosp.</b>	<b>43.654,70</b>	<b>25.712,20</b>
<b>Total</b>	<b>791.386,38</b>	<b>1.901.088,32</b>

### 1.1.4. Créditos Operações Assistência à Saúde Não Relacionado c/Planos de Saúde

Descrição	2023	2022
Contas a Receber	153.409,25	452.818,41
<b>Total</b>	<b>153.409,25</b>	<b>452.818,41</b>

### 1.1.5. Créditos Tributários e Previdenciários

Descrição	2023	2022
<b>Créditos Tributários</b>	<b>2.904.419,97</b>	<b>0,00</b>
Imposto de Renda	2.135.602,91	0,00
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido - CSLL	768.817,06	0,00
<b>Total</b>	<b>2.904.419,97</b>	<b>0,00</b>

### 1.1.6. Bens e Títulos a Receber

Descrição	2023	2022
<b>Estoques</b>	<b>343.523,21</b>	<b>531.869,63</b>
Estoques	311.275,00	333.688,30
Almoxarifado	32.248,21	198.181,33
<b>Adiantamentos</b>	<b>3.377.876,37</b>	<b>0,00</b>
Adiantamentos a Prestadores de Serviços Assistenciais	3.377.876,37	0,00
<b>Títulos a Receber</b>	<b>5.466.092,00</b>	<b>7.263.588,08</b>
Cheques e Ordens a Receber	25.423,01	61.444,65
Outros Títulos a Receber	5.440.668,99	7.202.143,43
<b>Outros Créditos a Receber</b>	<b>4.477.547,87</b>	<b>11.718,31</b>
Outros Créditos ou Bens a Receber	4.477.547,87	11.718,31
<b>Total</b>	<b>13.665.039,45</b>	<b>7.807.176,02</b>



## 1.2. Ativo Não Circulante

### 1.2.1. Depósitos Judiciais e Fiscais

Descrição	2023	2022
Depósitos Judiciais - Eventos / Sinistros	1.181.165,09	1.171.967,80
Depósitos Judiciais e Fiscais - Tributos	139.194,93	137.154,39
Depósitos Judiciais - Cíveis	126.824,81	118.544,45
Depósitos Judiciais- Trabalhistas	412.388,59	338.590,88
<b>Total</b>	<b>1.859.573,42</b>	<b>1.766.257,52</b>

### 1.2.2. Outros Créditos a Receber a Longo Prazo

Descrição	2023	2022
Outros Créditos a Receber a Longo Prazo	5.193.918,99	1.484.612,43
<b>Total</b>	<b>5.193.918,99</b>	<b>1.484.612,43</b>

### 1.2.3. Investimentos

Descrição	Custo	Adições	Baixas	2023	2022
Participações Soc. Outras Entidades	0,00	9.325.000,00	0,00	9.325.000,00	0,00
<b>Total de Investimentos</b>	<b>0,00</b>	<b>9.325.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.325.000,00</b>	<b>0,00</b>

### 1.2.4. Imobilizado

Demonstrado pelo custo de aquisição, formação ou construção. A depreciação está sendo calculada com base nos saldos das contas patrimoniais pelos índices da Instrução Normativa RFB N° 1.700/2017.

Em continuidade ao Planejamento da organização, levantamento, apuração e melhorias de processo, que se iniciou em 2018, e que permanece em andamento à realização para teste de impairment aos Ativos, como também, para a certificação dos respectivos valores em que estão subavaliados ou superavaliados referente aos saldos contabilizados.

Observamos que no ano de 2020 tivemos dificuldades devido a pandemia, visto a logística externa de pessoal técnico para os processos administrativos nas filias, como também, o acompanhamento coletivo para orientações ao avanço de catalogações, recontagens e aplicação ao bom desenvolvimento estrutural do nosso planejamento, entretanto, conseguimos avançar em matrizes de apurações ao nosso Imobilizado e, em núcleos de controles, buscando estratégias de aplicação aos desenvolvimentos de processos, na medida em que, compreendermos os mecanismo gerados para as certificações, contudo, o processo não foi concluído para fechamento das Demonstrações contábeis em 2020, porém, estamos em frequente continuidade para implementações aos processos, adaptando-nos aos imprevistos e construindo aplicações eficientes para apresentações conclusivas.



Descrição	Custo	Adições	Baixas	Depreciação Acumulada	2023	2022	% Depr.
<b>Imóveis de Uso Próprio Hosp./Odont.</b>	<b>8.510,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.510,00</b>	<b>8.510,00</b>	
Edificações	8.510,00	0,00	0,00	0,00	8.510,00	8.510,00	4
<b>Imobilizado de Uso Pr. - Hosp./Odont.</b>	<b>1.336.724,65</b>	<b>5.399,03</b>	<b>1.079.055,53</b>	<b>10.529,50</b>	<b>252.538,65</b>	<b>242.494,70</b>	
Instalações	101.003,71	0,00	101.003,71	2.668,44	-2.668,44	48.864,21	10
Máquinas e Equipamentos	708.249,94	0,00	708.249,94	2.420,55	-2.420,55	53.205,27	10
Eq. de Proc. Eletrônico de Dados - Hardware	150.734,14	5.399,03	150.734,14	2.741,45	2.657,58	27.285,04	20
Móveis e Utensílios	115.067,74	0,00	115.067,74	1.872,45	-1.872,45	-103.209,74	10
Veículos	51.244,61	0,00	0,00	826,61	50.418,00	5.925,41	20
Reavaliação Móveis e Utensílios	206.424,51	0,00	0,00	0,00	206.424,51	206.424,51	
Reavaliação Veículos	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	
<b>Imobilizado de Uso Pr. - Não Hosp./Não Odont.</b>	<b>441.422,47</b>	<b>60,00</b>	<b>146,93</b>	<b>441.471,63</b>	<b>-136,09</b>	<b>12.512,15</b>	
Instalações	0,00	0,00	0,00	16.750,60	-16.750,60	-16.750,60	10
Máquinas e Equipamentos	86.212,88	60,00	0,00	68.450,21	17.822,67	19.735,51	10
Móveis e Utensílios	84.273,61	0,00	0,00	104.840,93	-20.567,32	-19.089,01	10
Veículos	270.935,98	0,00	0,00	251.429,89	19.506,09	28.616,25	20
(-) Provisão p/Perda Red. Valor Rec. Máq. Eq.	0,00	0,00	146,93	0,00	-146,93	0,00	
<b>Imobiliza. em Curso - Não Hosp./Não Odont.</b>	<b>1.120.769,32</b>	<b>0,00</b>	<b>1.120.769,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.120.769,32</b>	
Outras Imobilizações	1.120.769,32	0,00	1.120.769,32	0,00	0,00	1.120.769,32	
<b>Outras Imobilizações - Hosp./Odont.</b>	<b>480.072,65</b>	<b>0,00</b>	<b>480.072,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>441.386,83</b>	
Benefitorias em Imóveis de Terceiros	406.437,28	0,00	406.437,28	0,00	0,00	406.437,28	10
Outras Imobilizações	73.635,37	0,00	73.635,37	0,00	0,00	34.949,55	
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>3.387.499,09</b>	<b>5.459,03</b>	<b>2.680.044,43</b>	<b>452.001,13</b>	<b>260.912,56</b>	<b>1.825.673,00</b>	

### 1.2.5. Intangível

Contas	Custo	Adições	Baixas	Amortização Acumulada	2023	2022	% Amort.
<b>Ativo Intangível - Hosp./Odont.</b>	<b>19.999,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.999,98</b>	<b>19.999,98</b>	
Marcas Comerciais	19.999,98	0,00	0,00	0,00	19.999,98	19.999,98	
<b>Ativo Intangível - Não Hosp./Não Odont.</b>	<b>88.734,18</b>	<b>19.203,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>107.937,18</b>	<b>88.734,18</b>	
Sistema de Computação	88.734,18	19.203,00	0,00	0,00	107.937,18	88.734,18	20
<b>Total Ativo Intangível</b>	<b>108.734,16</b>	<b>19.203,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>127.937,16</b>	<b>108.734,16</b>	



## 2. Passivo

### 2.1. Passivo Circulante

#### 2.1.1. Provisões Técnicas Operações Assistência à Saúde – Passivo Circulante/Não Circulante

Descrição	2023	2022
<b>Passivo Circulante</b>	<b>8.465.338,59</b>	<b>7.143.554,56</b>
Provisão de Insuficiência de Prêmios	1.340.307,88	750.802,59
Provisão de Eventos/Sinistro a Liquidar para o SUS	2.763.905,54	2.675.466,09
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para o SUS - Parcelamento	1.655.394,94	994.804,31
Rede Contratada/Credenciada	413.686,75	651.056,05
Provisão para Eventos/Sin. Ocorridos e Não Avis. (PEONA)	2.292.043,48	2.071.425,52
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>1.550.584,62</b>	<b>1.741.093,21</b>
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para o SUS	1.549.056,50	1.741.093,21
Reembolso	1.528,12	0,00
<b>Total</b>	<b>10.015.923,21</b>	<b>8.884.647,77</b>

#### 2.1.2. Tributos e Encargos Sociais a Recolher – Passivo Circulante/Não Circulante

Descrição	2023	2022
<b>Passivo Circulante</b>	<b>8.539.781,71</b>	<b>5.897.689,81</b>
<u>Tributos e Contribuições</u>	<u>7.384.541,05</u>	<u>4.132.144,73</u>
Imposto de Renda Pessoa Jurídica a Pagar	3.249.317,62	1.113.714,71
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido a Pagar	893.909,56	441.579,22
Imposto Sobre Serviços - ISS	725.161,48	1.007.143,81
Contribuições Previdenciárias	1.204.399,75	705.527,69
FGTS a Recolher	54.832,83	5.521,67
COFINS e PIS / PASEP	1.256.919,81	858.657,63
<u>Retenções de Imposto e Contribuições</u>	<u>1.155.240,66</u>	<u>1.765.545,08</u>
Imposto de Renda Retido na Fonte de Funcionários	185.802,82	133.885,60
Imposto de Renda Retido na Fonte de Terceiros	161.901,82	503.616,72
Imposto Sobre Serviços Retido na Fonte	80.950,91	5.758,38
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido - CSLL	257.064,33	204.399,72
COFINS	309.503,76	642.461,45
PIS	38.850,94	159.434,60
Contribuições Previdenciárias Retidas de Terceiros	121.166,08	115.988,61
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>11.284.413,63</b>	<b>11.108.013,97</b>
<u>Tributos e Contribuições</u>	<u>11.284.413,63</u>	<u>11.108.013,97</u>
Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ	444.061,25	389.907,83
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido -CSLL	314.886,80	314.886,80
Outros Impostos e Contribuições a Recolher	10.525.465,58	10.403.219,34
<b>Total</b>	<b>19.824.195,34</b>	<b>17.005.703,78</b>



### 2.1.3. Empréstimos e Financiamentos a Pagar – Passivo Circulante/Não Circulante

Descrição	2023	2022
<b>Passivo Circulante</b>	<b>172.773,48</b>	<b>222.095,80</b>
<u>Empréstimos</u>	<u>172.773,48</u>	<u>222.095,80</u>
Empréstimos Bancários	0,00	178.569,24
Outros Empréstimos	172.773,48	43.526,56
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>177.713,20</b>	<b>0,00</b>
<u>Empréstimos</u>	<u>177.713,20</u>	<u>0,00</u>
Outros Empréstimos	177.713,20	0,00
<b>Total</b>	<b>350.486,68</b>	<b>222.095,80</b>

### 2.1.4. Débitos Diversos – Passivo Circulante

Descrição	2023	2022
Salários a Pagar	76.389,07	295.634,70
Outras Obrigações com Pessoal	549.207,57	346.204,81
Fornecedores de Bens	27.033,60	288.273,91
Outros Débitos a Pagar	0,00	4.882,13
<b>Total</b>	<b>652.630,24</b>	<b>934.995,55</b>

(i) **Salários a Pagar** – Salários a Pagar Funcionários e Pró-Labore Diretores 31/12/2023.

(ii) **Outras Obrigações com Pessoal** – Férias; FGTS Férias e INSS Férias.

(iii) **Fornecedores** – Referente Fornecedores de Bens;

## 2.2. Passivo Não Circulante

### 2.2.1. Provisões

Descrição	2023	2022
Provisão para Ações Tributárias	168.766,52	168.766,52
Provisão para Ações Cíveis	71.841,39	72.841,39
Provisão para Ações Trabalhista	479.225,43	72.639,62
<b>Total</b>	<b>719.833,34</b>	<b>314.247,53</b>

## NOTA 05. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### a) Capital Social

O Capital Social de 9.637.130,00 (nove milhões, seiscentos e trinta e sete mil, cento e trinta reais) está dividido em 9.637.130 (nove milhões, seiscentos e trinta e sete mil, cento e trinta) quotas, sendo subscrito e integralizado em moeda corrente nacional, conforme Alteração e Consolidação do Contrato Social de 16/12/2022, registrada sob nº 8729066 na Junta Comercial, Industrial e Serviços do Rio Grande do Sul, datado de 09/02/2023.



## b) Prejuízo Acumulado

A operadora apurou lucro de R\$ 5.658.054,60 em 31/12/2023. O prejuízo acumulado que era de (R\$ 18.848.717,26) em 31/12/2022, passou para (R\$ 3.865.662,66) em 31/12/2023. As mutações ocorridas estão apresentadas na Demonstração de Resultado – DR e Demonstração de Mutação do Patrimônio Líquido – DMPL de 31/12/2023.

## NOTA 06. DIREÇÃO FISCAL

Em 22 de maio de 2023, houve nova instauração de Direção Fiscal, o qual irá se encerrar em 21/05/2024. A administração da operadora, está ciente e realizando todos os esforços necessários, em atendimento as demandas solicitadas, como também estratégias para sanear os apontamentos em Nota Técnica e encerramento da Direção Fiscal.

## NOTA 07. EVENTOS SUBSEQUENTES

Impostos classificados no Passivo Circulante - PC e Passivo Não Circulante - PÑC: A operadora em conjunto com o departamento jurídico, realizou uma avaliação para a adesão de novo “Acordo de Transação Individual pelo Devedor PGFN”, para a regularização do saldo remanescente dos Tributos Passivo Não Circulante (PÑC) e Passivo Circulante (PC), sendo este movimento a ser realizado já no 1º trimestre de 2024.

### Porto Alegre (RS), 31 de dezembro de 2023

Assinado de forma digital por  
PORTO ALEGRE CLINICAS  
LTDA:89890172000191  
Dados: 2024.03.30 19:49:19 -03'00'

Maria Cristina Nunes de Chagas  
Sócia Administradora  
CPF:401.065.350-72

Assinado de forma digital por  
GEANINE PATRICIA DURAND  
DOS SANTOS:69041105034  
Dados: 2024.03.30 19:49:57  
-03'00'

Geanine Patricia Durand dos Santos  
Contadora  
CRC-RS 76.534  
CPF. 690.411.050-34



## RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

**Prezados,**

A Porto Alegre Clínicas apresentou um aumento na sua receita total em 2022 em relação a 2021. Em 2022, a receita total da empresa foi de R\$ 22.240.942,30, enquanto em 2021 foi de R\$ 21.189.653,86, representando um aumento de 4,96%.

A maior parte da receita da empresa em 2022 e 2021 foi proveniente de contraprestações efetivas/prêmios retidos de plano de assistência à saúde, totalizando R\$ 20.100.565,68.

A empresa apresentou um resultado das operações de planos de assistência à saúde de R\$ 9.050.774,01 em 2022 e R\$ 8.792.993,24 em 2021. Além disso, houve outras receitas operacionais no valor de R\$ 1.830,00 em 2022 e R\$ 12.679,62 em 2021.

As despesas administrativas foram de R\$ 10.510.745,65 em 2022 e R\$ 9.554.832,20 em 2021. O resultado financeiro líquido da empresa foi negativo em ambos os anos, sendo de -R\$ 815.683,42 em 2022 e -R\$ 461.885,31 em 2021.

O resultado antes dos impostos e participações foi negativo em 2022 em -R\$ 294.571,95 e positivo em 2021 em R\$ 189.830,79. A empresa teve um resultado líquido negativo de -R\$ 318.563,74 em 2022 e de -R\$ 68.870,02 em 2021.

Também é verdade que a Porto Alegre Clínicas está em um processo de reestruturação. Em 2022 preparou para a venda de ativos, bem como a mudança de sede (para diminuição de custos) e prepara-se para um aporte de capital para 2023, onde equilibrará a situação patrimonial da empresa.

Os principais pontos trabalhados e realizados, são vistos:

- Programas de Prevenção (implementação de Programas PROMOPREV);
- Redução de Despesas Administrativas em relação à receita;
- Redução na Sinistralidade;
- Aumento das Receitas com outros convênios e atendimentos particulares;
- Avaliação e implantação de plataformas comerciais;
- Melhorias e aplicação da verticalização de serviços de diagnósticos e terapias;
- Foco no atendimento ao beneficiário.

### Agradecimentos

Agradecimentos A Administração estende profundamente, o devido agradecimento, pelos êxitos obtidos no decorrer desse ano de 2022, ficando com o maior apresso da preferência e a confiança dos nossos beneficiários, o apoio recebido do Órgão Regulador (ANS), como o trabalho dedicado e comprometimento dos nossos colaboradores.

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2023.

PORTO ALEGRE  
CLINICAS

LTDA:89890172000191

Assinado de forma digital por  
PORTO ALEGRE CLINICAS  
LTDA:89890172000191  
Dados: 2024.03.30 19:54:22 -03'00'

---

PORTO ALEGRE CLÍNICAS LTDA