



QUALIDONTO - QUALIDADE EM ODONTOLOGIA LTDA
CNPJ 10.456.692/0001-30
Salvador - BA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

NOTA 01. CONTEXTO OPERACIONAL

A **QUALIDONTO – QUALIDADE EM ODONTOLOGIA LTDA**, com sede e foro na Avenida Tancredo Neves, 620, Salas 1805 e 1806 – Bairro Caminho das Árvores, na Cidade de Salvador – BA é uma sociedade empresária limitada, regendo-se pelo Código Civil Brasileiro e, supletivamente, pela Lei das Sociedades por Ações.

A Sociedade tem por objeto social a atividade de operações com planos de saúde privados de assistência odontológica, individuais, familiares e/ou coletivos, através de meios de execução próprios e/ou credenciamentos de terceiros, legalmente habilitados.

Conforme Contrato Social registrado na Junta Comercial do Estado da Bahia, a sociedade foi constituída em 06/11/2008.

NOTA 02. ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações-Lei nº 6.404/76 alteradas pelas Leis nº 11.638/07 e nº 11.941/09, nas normas estabelecidas pela ANS – Agência Nacional de Saúde Suplementar, nos pronunciamentos, nas orientações, nas interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) e nas normas emanadas do Conselho Federal de Contabilidade – CFC. A administração da operadora autorizou a elaboração e conclusão das demonstrações contábeis em 29/02/2024, considerando eventos subsequentes ocorridos até esta data.

NOTA 03. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

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

a) Ajuste a valor presente

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

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

A Lei 11.638/2007 e posteriores alterações determina análise periódica sobre recuperação dos valores registrados no imobilizado e no intangível, com finalidade de serem revisados e ajustados os critérios utilizados para determinação da vida útil econômica estimada e para o cálculo da depreciação e amortização. A operadora não constatou a necessidade de contabilização de provisão para perdas sobre esses ativos.

c) Ativos circulantes e realizáveis a longo prazo

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

d) Passivo Circulante e Não Circulante

Está representado por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas, quando conhecidos.

NOTA 04. DISPONÍVEL

O disponível está representado por numerários em Bancos conta Movimento.

NOTA 05. APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIVRES



Representadas por aplicações em CDB's e em fundos de investimentos de Renda Fixa no Banco XP Investimentos, registradas pelo valor original de aquisição e acrescidos dos rendimentos até a data do balanço, com saldo total de R\$ 710.485,24 em 31.12.2023 (R\$ 490.564,28 em 31.12.2022).

NOTA 06. CRÉDITOS DE OPERAÇÕES COM PLANOS DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE

Estão registrados como Créditos com Operações de Planos de Assistência a Saúde, valores a receber referente contraprestações pecuniárias, contabilizadas pela emissão e não recebidas até a data do balanço, líquidas de Provisão para Perdas sobre Créditos.

Descrição	31.12.2023	31.12.2022
Individual	306.941,90	190.971,28
Coletivo	78.837,32	72.087,65
(-) Provisão para Perdas Sobre Créditos	(211.575,74)	(129.922,95)
TOTAL	174.203,48	133.135,98

NOTA 07. CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E PREVIDENCIÁRIOS

Representados por IRRF a Recuperar, com saldo de R\$ 5.613,15 em 31.12.2023.

NOTA 08. OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E DIREITOS A LONGO PRAZO – ATIVO CIRCULANTE

Representados por créditos a receber – Precatório n. 40-2024 - Processo n. 1013759-76.2019.4.01.3300, transitado em julgado a favor da operadora, referente cobrança indevida da Taxa de Saúde Suplementar da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, com saldo de R\$ 103.074,89 em 31.12.2023.

NOTA 09. IMOBILIZADO

O ativo Imobilizado, no montante de R\$ 22.082,53 em 31.12.2023 (R\$ 25.840,18 em 31.12.2022) está representado por bens registrados por seus custos originais de aquisição, ajustados por depreciações acumuladas, a taxas usuais permitidas pela legislação do imposto de renda, cujas taxas são julgadas pela administração, tecnicamente compatíveis com o tempo de vida útil e econômica estimado dos bens.

	31.12.2023			31.12.2022	
BENS IMOBILIZADO	VALOR DO BEM	DEPREC ACUMULADA	TAXA DEP	VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL
Máquinas e Equipamentos	5.496,00	1.365,96	10%	4.130,04	4.679,64
Informática – Não Odontológica	99.698,83	81.746,34	20%	17.952,49	18.322,57
Móveis e Utensílios – Não Odontológicos	60.716,54	60.716,54	10%	-	2.837,97
TOTAL IMOBILIZADO	165.911,37	143.828,84		22.082,53	25.840,18

Recuperabilidade dos Ativos

A redução do valor recuperável dos ativos não financeiros (“impairment”) é reconhecida como perda, quando o valor de contabilização de um ativo for maior do que o seu valor recuperável ou de realização. As perdas por “impairment”, quando aplicáveis, são registradas no resultado do período em que foram identificadas. Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 não existem indícios de redução do valor recuperável dos ativos não financeiros.

NOTA 10. PROVISÕES TÉCNICAS DE OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

NOTA 10.1. PROVISÃO PARA CONTRAPRESTAÇÕES NÃO GANHAS - PPCNG

A Provisão de Contraprestações Não Ganhas – PPCNG caracteriza-se pelo registro contábil do valor mensal cobrado pela operadora para cobertura de risco contratual da vigência que se inicia naquele mês, devendo ser baixada a crédito de Receita de Prêmios ou Contraprestação, no último dia do mês de competência, pelo risco já decorrido no mês. Em 2022 a operadora mudou a forma de vigência de novos



contratos e todos os contratos passaram a ter vigência à partir do dia 01 de cada mês, independentemente da assinatura da proposta, portanto não apresentando saldo nessa rubrica na data de 31.12.2023 e de 31.12.2022.

NOTA 10.2. PROVISÃO DE EVENTOS A LIQUIDAR - PEL

As despesas com eventos indenizáveis vêm sendo reconhecidas quando do conhecimento da obrigação, ou seja, quando do aviso/entrega da fatura pelo prestador dos serviços/credenciados, obedecendo ao regime de competência.

Em 31.12.2023 o saldo dessa rubrica era de R\$ 182.729,18. (R\$ 84.818,36 em 31.12.2022).

NOTA 10.3. PROVISÃO DE EVENTOS OCORRIDOS E NÃO AVISADOS - PEONA

A operadora possui Nota Técnica Atuarial de metodologia própria para a PEONA, aprovada pela ANS, cujo valor dessa provisão conforme parecer técnico atuarial é R\$ 0,00 (zero) em 31.12.2023 (R\$ 26.041,90 em 31.12.2022).

NOTA 11. PROVISÕES

Representadas por Provisão de IRPJ e CSLL apuradas com base no Lucro Real e compostos da seguinte forma:

Descrição	31.12.2023	31.12.2022
Provisão para IRPJ	70.088,67	29.318,83
Provisão para CSLL	28.767,05	14.474,34
TOTAL	98.855,72	43.793,17

NOTA 12. TRIBUTOS E ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER – CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Composto por:

Descrição	CURTO PRAZO		LONGO PRAZO	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ISS a Recolher	7.267,45	1.812,71	-	-
INSS a Recolher	5.055,99	7.996,22	-	-
FGTS a Recolher	1.441,83	1.336,01	-	-
COFINS/PIS a Recolher	18.400,50	16.280,70	-	-
IRRF a Recolher – Funcionários	584,29	514,02	-	-
IRRF a Recolher – Terceiros	1.232,39	353,33	-	-
ISS Retido na Fonte	152,57	113,70	-	-
PIS/COFINS/CSLL Retida	2329,82	1.342,48	-	-
Parcelamento Simplificado	6.371,83	-	4.778,87	-
TOTAL	42.836,67	29.749,17	4.778,87	-

NOTA 13. DÉBITOS DIVERSOS

Representados por:

Descrição	31.12.2023	31.12.2022
Obrigações com Pessoal (i)	38.926,28	43.545,96
TOTAL	38.926,28	43.545,96

- (i) Representados por Obrigações com Pessoal de salários a Pagar R\$ 11.284,00, Pró-Labore a Pagar R\$ 7.995,31 e por obrigações trabalhistas de férias e encargos sociais correspondentes, calculados com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço R\$ 19.646,97, totalizando o montante de R\$ 38.926,28 em 31.12.2023 (R\$ 43.545,96 em 31.12.2022).

NOTA 14. PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS





Representadas por Provisão para Ações Judiciais Cíveis no montante de R\$ 6.000,00, avaliadas com probabilidade de perda provável, conforme opinião de seus assessores jurídicos.

Possui também processo cível com probabilidade de perda POSSÍVEL, cujo valor da causa, ora divulgado nessa presente nota, é de R\$ 10.000,00 em 31.12.2023.

A operadora não tem conhecimento de nenhum outro passivo contingente ou lançamento complementar relevante que devesse ser registrado provisão e/ou divulgação em Notas Explicativas, a fim de prevenir eventuais riscos cíveis, trabalhistas, tributários e fiscais.

NOTA 15. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Em 31.12.2023, a operadora apresenta patrimônio líquido com a seguinte composição:

Descrição	31.12.2023	31.12.2022
Capital Social	350.000,00	350.000,00
Lucros/Prejuízos Acumulados ou Resultado	511.042,38	430.175,38
TOTAL	861.042,38	780.175,38

NOTA 15.1. CAPITAL SOCIAL

O Capital Social pertence integralmente a quotistas domiciliados no País e está composto por 350.000 (trezentos e cinquenta mil) quotas no valor de R\$ 1,00 (um real) cada uma, totalizando R\$ 350.000,00 (trezentos e cinquenta mil reais), sendo a responsabilidade de cada sócio restrita ao valor de suas quotas, mas todos respondem solidariamente pela integralização do Capital Social. Em 31.12.2022 o Capital Social era de R\$ 350.000,00.

NOTA 15.2. RESULTADO DO EXERCÍCIO

Em 2023 a operadora apurou lucro líquido no montante de R\$ 446.044,82 (lucro líquido no montante de R\$ 373.930,15 no exercício de 2022).

NOTA 15.3. AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Em 2023 a operadora registrou Ajustes de Exercícios Anteriores, com efeito negativo no Patrimônio Líquido, no montante de (R\$ 13.175,82), para regularização de parcelamento simplificado referente débitos de IRPJ e CSLL do exercício de 2019.

Em 2022 a operadora registrou Ajustes de Exercícios Anteriores com efeito positivo no Patrimônio Líquido, no montante de R\$ 170.000,00, para regularização da rubrica Adiantamento a Fornecedores.

NOTA 16. CONCILIAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS – MÉTODO INDIRETO

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

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022
Resultado do Exercício	446.044,82	373.930,15
(+) Depreciação/Amortização	6.978,24	7.303,98
Ajustes de Exercícios Anteriores	(13.175,82)	170.000,00
Lucro (Prejuízo) AJUSTADO	439.847,24	551.234,13
(Aumento) Diminuição nos Ativos	(222.447,51)	(190.843,21)
Aplicações	(72.691,97)	(154.675,63)
Créditos com operações de planos de Assistência a saúde	(41.067,50)	(38.842,15)





Créditos Tributários e Previdenciários	(5.613,15)	2.674,57
Outros Créditos a Receber e Direitos a Longo Prazo	(103.074,89)	-
Aumento (Diminuição) nos Passivos	140.178,16	(8.958,69)
Provisões Técnicas de Operações de Assistência a Saúde	71.868,92	283,18
Débitos de Operações de Assistência a Saúde	-	(1.470,18)
Provisões	55.062,55	(6.337,90)
Tributos e Encargos Sociais a Recolher	17.866,37	(3.450,10)
Débitos Diversos	(4.619,68)	2.016,31
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	357.577,89	351.432,23

NOTA 17. EVENTOS SUBSEQUENTES

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

Salvador - BA, 31 de dezembro de 2023.

DANILO AUGUSTO SANTOS CASTRO
Sócio Administrador
CPF 671.209.385-68

D´CAMPOS CONTABILIDADE
& CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA
CRC 00209-T/AL

