

São Paulo, 13 de março de 2024.

Aos Senhores
Dirigentes e Clientes da
AESP ODONTO ASSISTENCIA ODONTOLOGICA LTDA
São Paulo – SP.

Prezados Senhores,

Relatório Circunstanciado

Auditoria das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023

Apresentamos a V.Sas. o resultado dos trabalhos de revisão dos sistemas de controles internos e de procedimentos contábil relativo a auditoria das demonstrações contábeis encerradas em **31 de dezembro de 2023**, com emissão de relatório dos auditores independentes, da **AESP Odonto**, com registro na ANS sob nº. **41.328-3**.

Este relatório se destina exclusivamente aos administradores da AESP Odonto e órgão regulador - ANS.

Nossos trabalhos foram efetuados com base nos registros e documentos em relação às operações da Entidade, de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil e normas da Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS) e abrangências julgadas necessárias às circunstâncias, e com fundamentos no Item 6.3.9 Capítulo I do Anexo da RN nº 435 da ANS.

Ficamos à disposição de V.Sas. para os esclarecimentos julgados necessários.

Atenciosamente,

ANEND – AUDITORES INDEPENDENTES
ATO DECLARATÓRIO CVM N.º 9210
CRC-RJ n.º 003550/O



HILDO JARDIM ALEGRIA
Diretor
Contador - CRC/RJ-041841/S-RJ

Nossas constatações e observações julgadas importantes foram as seguintes:

Foram revisados os índices exigidos pela ANS.

A provisão de peona é elaborada por Cálculos atuariais Próprios, sendo estes de responsabilidade dos atuários responsáveis.

1. Processo de comercialização e comissionamento.

A AESP Odonto possui uma rede de corretores terceirizados, que atuam na comercialização de seus serviços, sendo os comissionamentos pagos mensalmente, conforme nota fiscal de serviços recebidas.

2. Recepção e processamento de contas

As contas apresentadas são comprovadas pelas respectivas Guias de Serviço Profissional/Serviços Auxiliares e nota fiscal do prestador, a qual há uma conferência do atendimento ocorrido com as estipulações contratuais com os prestadores. (via sistema on line)

Para uniformidade do seu registro em sistema eletrônico, com base na data de conhecimento do fato, diariamente e conciliado no final do mês, para observação da competência mensal.

2.1. Custos assistenciais – Rede Credenciada

Para fins de registros contábeis dos custos assistenciais no Diário Auxiliar, instituído pela ANS, o custo relativo a rede credenciada é apurado, de acordo com relatórios de atendimentos enviados pelos prestadores de serviços, e vinculado ao sistema da AESP Odonto.

Risco: Não há riscos

3. Contratualização de prestações e operadoras que fazem intermediação de rede indireta.

Risco: Não se aplica

4. Cadastro de beneficiários**4.1. Sistema de Informações de Beneficiários (SIB)**

Através de relatório da ANS, de 10 de janeiro de 2024, referente a dezembro de 2023, **constatamos Número de beneficiários ativos e inativos, diferentes entre o sistema da operadora e considerada pela ANS.**

A movimentação de beneficiários na AESP Odonto, em sua maioria, decorre de novos Beneficiários, como também de dependentes que se transformam em titulares. Todavia, o referido, relatório aponta uma diferença de 1,329 beneficiários entre ativos e inativos, referentes a informações da Aesp Odonto e informações da ANS, abaixo demonstrada:

Registros	AESP		ANS	Diferença
- Ativo	96.388		95.059	1.329
- Inativo	0		0	0
Total	96.388		95.059	1.329

Risco

A divergência no número de beneficiários pode gerar cobranças indevidas ou falta de cobrança de mensalidades de associados pela Entidade.

Perante a ANS, implicam em divergência cadastral, reflexos em informações estatísticas e demandas de intimações de fiscalização ANS.

Recomendações:

Para as regularizações deve ser analisado o cadastro individual dos beneficiários nos registros da Empresa com o que consta na ANS pelo **Código de Controle Operacional (CCO)**, se são ativos e inativos.

No procedimento de inclusão do registro do beneficiário no Cadastro de Beneficiários do SIB/ANS, o **CCO** é um registro único atribuído pela ANS, como controle, na forma específica estabelecida pela Diretoria de Desenvolvimento Setorial (DIDES), artigo 3º da RN nº 295, de 09 de maio de 2012, atualizada pela RN nº 361, de 03 de dezembro de 2014 e seus anexos.

Os **dados cadastrais dos beneficiários que devem ser informados no SIB são compreendidos por** três conjuntos de informações, a saber:

- a) dados de identificação pessoal,
- b) dados de identificação de endereço e
- c) dados de identificação contratual.

Comentários da Administração

As divergências apresentadas vêm sendo conciliadas, de forma a diminuí-las gradativamente. Todavia, referidas divergências não impactam na determinação de receitas de mensalidades, considerando que estas são cobradas de todos os associados ativo.

5. Faturamento de contraprestações

Em conformidade com o art. 28 do Estatuto, a contribuição pecuniária é formada conforme o sistema pós-estabelecido, rateando-se as despesas de acordo com a porcentagem aplicada para cada faixa etária, conforme também consta no contrato de adesão com os seus associados.

A Administração com base em balancetes intermediários, mensais e/ou trimestrais conciliados, para cobrar contribuições adicionais, se for o caso, de forma a manter equilibrado os resultados.

6. Contabilidade das provisões técnicas e outras provisões

Representam os valores a pagar relativos a eventos contabilizados em contrapartida da conta de custos assistencial 411121.

O saldo de provisões na contabilidade é conciliado com a composição dos valores a pagar, por documento fiscal, cujos valores e saldos, conferem com os registros auxiliares.

7. Controle e limites financeiros para valores a pagar e a receber da operadora

Em conformidade com as práticas usuais e autorizadas por dirigentes de acordo com o Contrato social e normas da empresa.

8. Transações com partes relacionadas, adiantamentos e empréstimos

Não existência de transações com partes relacionadas, que pudéssemos constatar, ou que se existissem fossem relevantes.

9. Receita e contas a receber de PCMSO

Não se aplica

10. Imobilizado

Procedemos a uma verificação física, por amostragem, no imobilizado, constando bens que fazem parte do saldo da contabilidade, que não existem mais fisicamente, sugerimos a sua baixa.

A Empresa possui uma quantidade suficientes de computadores para o atendimento aos beneficiários. A AESP Odonto possui 24 funcionários diretos todos com equipamentos de informática suficientes para atendimento aos seus beneficiários.

a) Relógio de ponto

Relógio de ponto Eletrônico

b) Computadores

Há no controle individual de bens: 22 computadores em utilização pelos funcionários e 03 computadores de suporte.

Risco: Não existe risco

Recomendação

Avaliar os itens de imobilizado, constantes do controle individual, identificando àqueles que a Entidade não mais possui, ou que se encontram obsoletos, identificando com os respectivos motivos, para providencias de sua baixa, após avaliação pela Administração.

Comentário da Administração

Os ajustes serão feitos nos controles e contabilidade e pelo fato de estar totalmente depreciados, não afetará o resultado. Adicionalmente, será realizada no decorrer do exercício um inventário físico do imobilizado.

11. Obrigações acessórias municipais

Quanto a obrigações acessórias perante ao referido órgão, municipal, a AESP Odonto, procura cumprir todas as Obrigações.

Risco: Não existe

São Paulo, 27 de março de 2023.

ANEND – AUDITORES INDEPENDENTES
ATO DECLARATÓRIO CVM N.º 9210
CRC-RJ n.º 003550/O



HILDO JARDIM ALEGRIA
Diretor
Contador - CRC/RJ-041841/S-RJ