

**UNIODONTO DO RIO DE JANEIRO COOPERATIVA ODONTOLÓGICA LTDA.**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINDO EM  
31.12.2022

**NOTA 01 – CONTEXTO OPERACIONAL**

A **UNIODONTO DO RIO DE JANEIRO – COOPERATIVA ODONTOLÓGICA LTDA.**, tem por objetivo principal a congregação dos integrantes da profissão odontológica, para a sua defesa econômico-social, proporcionando-lhes condições para o exercício de suas atividades e o aprimoramento dos serviços de assistência odontológica.

É seu objetivo ainda o fomento do cooperativismo junto a seus cooperados e sociedade em geral.

Não é praticado qualquer benefício ou vantagem a empresas de rede credenciada que porventura tenham algum diretor desta cooperativa em seu quadro social.

**NOTA 02 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade com os preceitos da legislação cooperativista (Lei 5.764/71) e no que couber, às normas relativas às sociedades por ações (Lei 6.404/76) e alterações posteriores como a Lei 11.638/07, Lei 11.941/09 e obedecem ainda à legislação emanada pela Agência Nacional de Saúde Suplementar e às regulamentações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 estão sendo apresentadas em conjunto com as correspondentes de 2021, de forma a permitir a comparabilidade.

**NOTA 03 – SUMÁRIO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As principais práticas e diretrizes contábeis observadas e adotadas na elaboração das demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2022 pela Cooperativa foram as seguintes:

- a) **Apuração do Resultado** — O resultado é apurado pelo regime contábil de competência dos exercícios. Desde o início do exercício de 2010 as receitas de contraprestações e prêmios das operações de planos privados de assistência à saúde na modalidade de preço pré-estabelecidos são apropriadas pelo valor do rateio diário, pró rata dia, do período de cobertura individual de cada contrato, a partir do primeiro dia de cobertura conforme estabelecido pela ANS na Resolução Normativa 206 e suas alterações;
- b) **Imobilizado / Depreciação** – Está registrado ao custo de aquisição ou construção e sobre os valores de custo dos bens foram calculados a depreciação pelo método linear, considerando-se a vida útil estimada dos bens imobilizados em uso, as taxas admitidas pela legislação do imposto de renda.
- c) **Intangível / Amortização** – Os gastos com desenvolvimento de softwares e aquisição de carteira reconhecidos como ativos são amortizados usando-se o método linear ao longo da vida úteis itens que o compõem.
- d) **Aplicações Financeiras** – Estão demonstradas ao valor de aplicação, acrescidos dos rendimentos pró-rata até 31 de dezembro de 2022 e eventuais ajustes demonstrados nas devidas conciliações bancárias;
- e) **Provisão de Férias** - A provisão para pagamento de férias e os respectivos encargos sociais foram constituídos com base nos direitos adquiridos pelos funcionários até a data do Balanço;
- f) **Investimentos** – Estão refletidos ao custo de aquisição menos as perdas conforme CPC'S quando aplicável;
- g) **Ciclo Operacional** - Os Ativos e Passivos circunscritos em um período previsto de até 360 dias, estão classificados como curto prazo, e os excedentes, como longo prazo;
- h) **Provisão Para Perdas Sobre Créditos** – Está constituída em montante considerado suficiente para fazer face a eventuais perdas na realização das contas a receber. As provisões estão de acordo com o Anexo da Resolução Normativa DIRETORIA COLEGIADA – RN 435 e suas alterações;
- i) **Estoques** – Estão avaliados pelo método PEPS;
- j) **Imposto de Renda e a Contribuição Social** – São calculados sobre operações com não-cooperados (Atos não-cooperativos), quando da existência das mesmas;

- k) **Outros Passivos e Obrigações Diversas** – Estão registrados ao custo conhecido ou calculável das obrigações assumidas ou incorridas, incluindo, quando aplicável, a atualização monetária e outros encargos conhecidos;
- l) **Arrendamentos Mercantis** – Os arrendamentos mercantis de imobilizado, nos quais a empresa detém substancialmente os riscos e benefícios de propriedade são classificados como arrendamento financeiro. Os arrendamentos financeiros são registrados como se fossem uma compra financiada, reconhecendo, no momento da aquisição, um ativo imobilizado e um passivo de financiamento (arrendamento). O imobilizado adquirido nos arrendamentos financeiros é depreciado pela taxa estimada de vida útil do bem, conforme nota específica de imobilizado;
- m) As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Entidade.

#### NOTA 4 – ATIVO CIRCULANTE

**4.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** – Demonstram os valores disponíveis que a cooperativa possui em moeda nacional, incluindo os valores de aplicações financeiras demonstradas ao custo de aquisição acrescido dos rendimentos pró-rata até o término do exercício, e eventuais ajustes demonstrados nas devidas conciliações bancárias:

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Caixa	658,07	1,93
Bancos Conta Movimento	3,83	119,24
Aplicações Financeiras	1.565.707,63	1.417.564,24
<b>Total</b>	<b>1.566.369,53</b>	<b>1.417.685,41</b>

**4.2 CREDITOS A RECEBER** – Apresenta o somatório das contas representativas do direito a receber, a saber:

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Reembolso de Intercâmbio a Receber	47.629,42	11.746,72
Câmara de Compensação – Uniod. Metropolitana	47.335,34	-
Faturas a Receber	682.061,85	879.871,63
Provisão para Creditos de Liquidação Duvidosa	(682.061,85)	(749.906,55)
<b>Total</b>	<b>94.964,76</b>	<b>141.711,80</b>

- a) **Reembolso de intercâmbio:** estão registrados os valores a receber as UNIODONTOS co-irmãs pelo atendimento a seus usuários.
- b) **Câmara de compensação** - está registrado o valor a receber de setembro de 2022 da Uniodonto Metropolitana. Tal valor foi recebido em janeiro de 2023.
- c) **Faturas a receber – registra o valor a receber** Nota Fiscal nº 362194 da UNIMED RIO vencimento 04/12/2019. O não recebimento da mesma, resultou em um lançamento na provisão de perda no valor de R\$ 682.061,85 (seiscentos e oitenta e dois mil, sessenta e um reais e oitenta e cinco centavos) no exercício de 2021. Na data de 31 de dezembro de 2022 o montante ainda não havia sido recebido.

**4.3 OUTROS CREDITOS** – Apresenta o somatório das contas representativas do direito proveniente de adiantamentos, créditos junto a UNICOOPRIO e créditos á recuperar / compensar mediante SEFAZ- RJ com a seguinte composição:

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Adiantamento a Cooperados	80,76	-
Créditos com Terceiros	30.729,87	31.307,25
Créditos Tributários – impostos a compensar	45.052,52	40.378,75
<b>Total</b>	<b>75.863,15</b>	<b>71.686,00</b>

**4.4 ESTOQUES** – Em 2022 houve a baixa do saldo de estoque. Em 2021 o saldo era de R\$ 342.371,55.

**4.5 DISPÊNDIOS PAGOS ANTECIPADAMENTE** – Representa o saldo de seguros a apropriar no valor de R\$ 112,76.

#### NOTA 5 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

**5.1 CONTAS A RECEBER** - Registra os créditos a receber de prestação de serviços com as singulares que nos relacionamos na condição de operadora conforme respectivos Acordos de Intercooperação.

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Outros valores e Bens	629.483,81	701.839,02
<b>Total</b>	<b>629.483,81</b>	<b>701.839,02</b>

**5.2 CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E PREVIDENCIARIOS** – Registra os valores provenientes de créditos tributários a receber referentes a restituição de pagamentos indevidos ou a maior registrados em 2021 no valor de R\$ 29.643,88. Em 2022 o valor permanece o mesmo.

**5.3 DEPOSITOS JUDICIAIS E FISCAIS** - Representam valores Depositados por Ordem Judicial e vinculados a causas pendentes.

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Depósitos Judiciais e Fiscais-Trib.	78.283,22	78.283,22
Depósitos Judiciais - Trabalhistas	36.134,68	52.151,06
Dep. Judiciais- TSS s Multas ANS	26.606,48	26.606,48
<b>Total</b>	<b>141.024,38</b>	<b>157.040,76</b>

**5.4 CRÉDITOS A RECEBER DE COOPERADOS**

A Uniodonto do Rio de Janeiro – Cooperativa Odontológica Ltda., com base nas possibilidades de riscos eventuais na área tributária (PIS, COFINS e ISS) e previdenciária (INSS), provisionou as épocas em contrapartida ao lançamento realizado em conta corrente do cooperado no ativo realizável a longo prazo conforme estabelecido através das Instruções Normativas nº 20 de 20 de outubro de 2008, nº 39 de 24 de fevereiro de 2010 e nº 48 de 21 de outubro de 2011 todas da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, constituiu-se provisão no valor de R\$1.894.004,75 (hum milhão, oitocentos e noventa e quatro mil e quatro reais e setenta e cinco centavos) relativo ao auto de infração do ISS referente aos exercícios de 2002 a 2007 e o valor de R\$211.304,69 (duzentos e onze mil, trezentos e quatro reais e sessenta e nove centavos) relativo a provisão do ISS referente ao exercício de 2008, conforme aprovado em Assembleia Geral Extraordinária de 22 de dezembro de 2008 e ratificado em Assembleia Geral Ordinária de 25 de março de 2009.

Constituiu-se provisão no valor de R\$258.923,18 (duzentos e cinquenta e oito mil, novecentos e vinte e três reais e dezoito centavos) relativa a provisão do ISS competência 2009, conforme aprovado em Assembleia Geral Ordinária de 24 de março de 2010.

Constituiu-se provisão no valor de R\$1.845.230,61 (hum milhão, oitocentos e quarenta e cinco mil, duzentos e trinta reais e sessenta e um centavos) relativo a provisão ajustada de ISS, INSS, PIS e COFINS, conforme aprovado em Assembleia Geral Ordinária de 05 de março de 2012.

No decorrer dos exercícios a Uniodonto Rio de Janeiro efetuou pagamentos e ajustes no saldo, que monta em 31 de dezembro de 2022 no valor de R\$3.199.700,48 (três milhões, cento e noventa e nove mil, setecentos reais e quarenta e oito centavos). Este valor não teve movimentação no exercício de 2022 pelo motivo de todos os parcelamentos firmados junto à Receita Federal terem sido cancelados no decorrer do ano. Mesmo assim, os valores continuam registrados no ativo pois quanto ao ISS a discussão continua em âmbito administrativo e ao INSS, PIS e COFINS o do débito consta na Dívida Ativa da PGFN estando sujeito a novas negociações e parcelamentos, que quando ocorrerem, o valor voltará a ser abatido e reconhecido na despesa.

**5.2 CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E PREVIDENCIARIOS** – Registra os valores provenientes de créditos tributários a receber referentes a restituição de pagamentos indevidos ou a maior registrados em 2021 no valor de R\$ 29.643,88. Em 2022 o valor permanece o mesmo.

**5.3 DEPOSITOS JUDICIAIS E FISCAIS** - Representam valores Depositados por Ordem Judicial e vinculados a causas pendentes.

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Depósitos Judiciais e Fiscais-Trib.	78.283,22	78.283,22
Depósitos Judiciais - Trabalhistas	36.134,68	52.151,06
Dep. Judiciais- TSS s Multas ANS	26.606,48	26.606,48
<b>Total</b>	<b>141.024,38</b>	<b>157.040,76</b>

**5.4 CRÉDITOS A RECEBER DE COOPERADOS**

A Uniodonto do Rio de Janeiro – Cooperativa Odontológica Ltda., com base nas possibilidades de riscos eventuais na área tributária (PIS, COFINS e ISS) e previdenciária (INSS), provisionou as épocas em contrapartida ao lançamento realizado em conta corrente do cooperado no ativo realizável a longo prazo conforme estabelecido através das Instruções Normativas nº 20 de 20 de outubro de 2008, nº 39 de 24 de fevereiro de 2010 e nº 48 de 21 de outubro de 2011 todas da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, constituiu-se provisão no valor de R\$1.894.004,75 (hum milhão, oitocentos e noventa e quatro mil e quatro reais e setenta e cinco centavos) relativo ao auto de infração do ISS referente aos exercícios de 2002 a 2007 e o valor de R\$211.304,69 (duzentos e onze mil, trezentos e quatro reais e sessenta e nove centavos) relativo a provisão do ISS referente ao exercício de 2008, conforme aprovado em Assembleia Geral Extraordinária de 22 de dezembro de 2008 e ratificado em Assembleia Geral Ordinária de 25 de março de 2009.

Constituiu-se provisão no valor de R\$258.923,18 (duzentos e cinquenta e oito mil, novecentos e vinte e três reais e dezoito centavos) relativa a provisão do ISS competência 2009, conforme aprovado em Assembleia Geral Ordinária de 24 de março de 2010.

Constituiu-se provisão no valor de R\$1.845.230,61 (hum milhão, oitocentos e quarenta e cinco mil, duzentos e trinta reais e sessenta e um centavos) relativo a provisão ajustada de ISS, INSS, PIS e COFINS, conforme aprovado em Assembleia Geral Ordinária de 05 de março de 2012.

No decorrer dos exercícios a Uniodonto Rio de Janeiro efetuou pagamentos e ajustes no saldo, que monta em 31 de dezembro de 2022 no valor de R\$3.199.700,48 (três milhões, cento e noventa e nove mil, setecentos reais e quarenta e oito centavos). Este valor não teve movimentação no exercício de 2022 pelo motivo de todos os parcelamentos firmados junto à Receita Federal terem sido cancelados no decorrer do ano. Mesmo assim, os valores continuam registrados no ativo pois quanto ao ISS a discussão continua em âmbito administrativo e ao INSS, PIS e COFINS o do débito consta na Dívida Ativa da PGFN estando sujeito a novas negociações e parcelamentos, que quando ocorrerem, o valor voltará a ser abatido e reconhecido na despesa.

**5.5 INVESTIMENTOS** - valores referentes a investimentos em entidades "coligadas" conforme abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Quotas partes - Confederação	13.138,12	13.138,12
Quotas partes - Federação	360,60	360,60
Quotas partes - Uniodonto Campinas	1.330,00	1.330,00
Quotas partes - ADVCREDI	1.000,00	1.000,00
Siccob Unisaude Sudeste	4.500,00	4.500,00
UNICOOPRIO SCP	70.000,00	70.000,00
<b>Total</b>	<b>90.328,72</b>	<b>90.328,72</b>

**5.6 IMOBILIZADO** - Registra os bens móveis e imóveis da Cooperativa, contabilizados pelo custo de aquisição. Os bens estão sendo depreciados ao custo de aquisição pelo método linear, com base no prazo de vida útil estimado dos bens, calculados as seguintes taxas: Máquinas e Equipamentos, Móveis e Utensílios 10% e Equipamentos de Informática 20%. Em termos monetários líquidos, os bens patrimoniais apresentam a seguinte composição:

ESPECIFICAÇÃO	SALDO 2021	ENTRADAS	SAÍDAS	SALDO 2022
Bens Imóveis	685.947,23	0,00	0,00	685.947,23
Bens Móveis	973.394,26	0,00	0,00	973.394,26
Intangível	2.140.414,87	0,00	124.477,56	2.015.937,31
(-) Depreciação/Amortização	(2.502.326,64)	0,00	0,00	(2.522.809,97)
<b>Total</b>	<b>1.297.429,72</b>	<b>0,00</b>	<b>124.477,56</b>	<b>1.152.468,83</b>

**NOTA 6 – PASSIVO CIRCULANTE**

**6.1 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS**

A Uniodonto do Rio de Janeiro possui dois empréstimos firmados anteriormente ao exercício de 2022, junto a instituições financeiras. O primeiro com o valor de operação de R\$ 1.230.000,00 (hum milhão, duzentos e trinta mil reais) junto ao Banco SICREDI operação número CCB N° B81130315-0 com o valor principal residual a pagar registrado no Passivo Circulante e Não Circulante no total de R\$ 507.260,81 (quinhentos e sete mil, duzentos e sessenta reais e oitenta e um centavos) e o segundo com o valor de operação de R\$ 702.670,15 (setecentos e dois mil, seiscentos e setenta reais e quinze centavos) junto ao Banco SICOOB UNI SUDESTE operação número CCB N° 106972, com o valor principal residual a pagar registrado no Passivo Circulante e Não Circulante no total de R\$ 485.604,39 (quatrocentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e quatro reais e trinta e nove centavos).

No exercício de 2022 a Uniodonto do Rio de Janeiro renegociou e quitou os empréstimos firmados junto ao Banco Itaú S/A.

Ainda no exercício de 2022 a Uniodonto Rio de Janeiro obteve dois empréstimos junto a Uniodonto Metropolitana, sendo um no valor de R\$ 95.000,00 recebido em setembro de 2022 para quitação de obrigações para desvinculação junto a ANS e outro no valor de R\$ 50.000,00, recebido em novembro de 2022 para quitação de renegociação de empréstimo junto ao Banco Itaú.

<b>EMPRÉSTIMOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Empréstimos Bancários	604.688,40	1.067.737,58
[-] Ajuste a Valor Presente	(98.657,94)	(245.875,87)
Empréstimo Uniodonto Metropolitana	145.000,00	-
<b>Total</b>	<b>651.030,46</b>	<b>821.861,71</b>

**6.2 – FORNECEDORES** - Representado por valores á pagar decorrentes de contratação junto a fornecedores, relativo a compromissos assumidos para o desempenho das atividades operacionais, os quais serão pagos no exercício seguinte, a saber:

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fornecedores de Serviços	507.103,67	515.541,22
<b>Total</b>	<b>507.103,67</b>	<b>515.541,22</b>

**6.3 OBRIGACOES FISCAIS** - Representa os valores dos encargos sociais e tributários relacionados respectivamente a folha de pagamento e obrigações fiscais retidas, impostos como a recolher e outros a serem recolhidos no exercício seguinte, a saber:

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Tributos e Contribuições	3.848.047,67	3.537.603,49
Retenções de Impostos E Contribuições	1.555.896,60	1.325.373,02
Parcelamento de Tributos/Contribuições	540.370,51	494.978,59
<b>Total</b>	<b>5.944.314,78</b>	<b>5.357.955,10</b>

**6.4 OUTRAS OBRIGAÇÕES** – Representa as obrigações a pagar relativas à produção cooperativista, salários de funcionários conforme folha de pagamento e obrigações trabalhistas decorrentes de rescisões de contrato de trabalho.

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Produção Cooperativista a Pagar	30.938,90	32.536,57
Honorários - Cédula de Presença	-	324,40
Processos Trabalhistas a Pagar	541.682,81	310.048,55
Salários e Ordenados a Pagar	6.399,24	123.441,54
<b>Total</b>	<b>579.020,95</b>	<b>466.351,06</b>

**6.5 PROVISÕES TÉCNICAS** – Evidencia os valores de provisões de prêmios não ganhos de planos individuais e coletivos, bem como a constituição em montante considerado suficiente para garantia de eventos que já tenham ocorrido e que não tenham sido registrados contabilmente pela operadora, utilizando método de cálculo de acordo com o estabelecido na Resolução Normativa nº 435 e suas alterações e tendo como saldo no Passivo Circulante em 31 de dezembro de 2022 o valor de R\$ 401.799,01 (quatrocentos e um mil, setecentos e setenta e nove reais e um centavo).

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Prov. de Prêmios/Contraprestações não Ganhas Pl.Ind.	18.383,86	18.383,86
Prov. de Prêmios/Contraprestações Não Ganhas Pl.Col	20.207,41	20.207,41
Prov. P/ Eventos Ocorridos e Não Avisados – PEONA	401.799,01	401.799,01
<b>Total</b>	<b>440.390,28</b>	<b>440.390,28</b>

**6.6 PROVISÕES TRABALHISTAS** - Evidencia as provisões trabalhistas para pagamento de férias e os respectivos encargos sociais, constituídas mensalmente em atendimento ao regime de competência, com base nos direitos adquiridos e proporcionais dos funcionários da cooperativa até a data do balanço.

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Provisão de férias e encargos	35.677,84	186.269,65
<b>Total</b>	<b>35.677,84</b>	<b>186.269,65</b>

**6.7 DEBITOS DIVERSOS A PAGAR** – Trata-se de compromisso com terceiros, a saber:

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Comissões a Pagar	198.105,67	201.960,28
Outros Débitos a Pagar	207.251,46	224.224,00
Intercâmbio a Pagar	2.688,00	65.879,64
Rede Credenciada Contratada a Pagar	-	32.027,28
Reembolso a Pagar	-	700,00
Uniodonto Metropolitana	200.000,00	-
Multas Adm. ANS Parceladas	20.344,80	13.224,12
<b>Total</b>	<b>628.389,93</b>	<b>538.015,32</b>

**6.8 ADIANTAMENTOS DE INGRESSOS** – Representado por valores de ingressos recebidos antes de seu exercício de competência. O saldo em 31.12.2021 era de R\$ 2.993,71. Em 31.12.2022 não há saldo registrado nesta conta.

**NOTA 7 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE**

**7.1 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS** - Representa os valores dos empréstimos junto a instituições financeiras registrados no longo prazo. A especificação dos mesmos encontra-se na nota explicativa nº 6.1.

EMPRÉSTIMOS	2022	2021
Empréstimos Bancários	388.176,80	940.201,30
(-) Ajuste a Valor Presente	(36.819,91)	(210.875,48)
<b>Total</b>	<b>351.356,89</b>	<b>729.325,82</b>

**7.2 – PROVISÕES P/TRIBUTOS DIFERIDOS** - Representa os valores dos empréstimos junto a instituições financeiras registrados no longo prazo. A especificação dos mesmos encontra-se na nota explicativa nº 6.1.

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Imposto de Renda Diferido	50.173,03	50.173,03
Contribuição Social Diferida	30.102,02	30.102,02
<b>Total</b>	<b>80.275,05</b>	<b>80.275,05</b>

**7.3 – PROVISÕES PARA AÇÕES JUDICIAIS** – Evidencia a Provisão para Ações Judiciais Tributárias de ISS.

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Provisões P/Ações Tributárias	6.068.916,77	6.068.916,77
<b>Total</b>	<b>6.068.916,77</b>	<b>6.068.916,77</b>

**7.4 – OUTROS DÉBITOS A PAGAR .**

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Parc. Capital SICOOB Unisaude Sudeste	2.880,00	3.240,00
<b>Total</b>	<b>2.880,00</b>	<b>3.240,00</b>

**7.5 – PARCELAMENTO DE TRIBUTOS/CONTRIBUIÇÕES -**

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Contribuições Previdenciárias	1.801.142,55	1.801.142,55
Dívida Ativa	96.457,83	164.545,71
<b>Total</b>	<b>1.897.600,38</b>	<b>1.965.688,26</b>

**7.6 – MULTAS ADMINISTRATIVAS A PAGAR**

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Multas Adm.ANS Parceladas	2.034,48	14.241,36
<b>Total</b>	<b>2.034,48</b>	<b>14.241,36</b>

**7.7 – OUTRAS EXIGIBIL. DE LONGO PRAZO** – Evidencia o resultado da Equivalência Patrimonial junto a Participação de 99% do capital social da empresa UNICOOPRIO.

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Outras Exigib.de Longo Prazo	274.523,82	200.534,35
<b>Total</b>	<b>274.523,82</b>	<b>200.534,35</b>

## NOTA 8 – PATRIMONIO LÍQUIDO

Representa a formação do grupo de contas que registra o valor contábil pertencente aos acionistas ou quotistas, tendo valores divisíveis e indivisíveis conforme legislação vigente que rege a matéria. Sendo dividido em: capital social, reservas cooperativistas, ajustes de avaliação patrimonial, e sobras ou perdas acumuladas, a constituição na cooperativa neste exercício é a seguinte:

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Capital Social	600.187,29	600.187,29
Reservas de Reavaliação	58.305,56	64.783,95
Perdas Acumuladas	(11.196.955,53)	(10.607.133,56)
<b>Total</b>	<b>(10.538.426,68)</b>	<b>(9.942.162,32)</b>

O patrimônio líquido da Uniodonto Rio de Janeiro fechou negativo na data de 31 de dezembro de 2022, os motivos se devem a diminuição do capital social nos exercícios de 2020 e 2021 decorrentes da saída de inúmeros cooperados da cooperativa durante esses exercícios e as perdas acumuladas dos exercícios de 2017, 2019, 2020, 2021 e 2022.

O resultado do exercício de 2022 foi negativo no valor de R\$ 729.711,40 (setecentos e vinte e nove mil, setecentos e onze reais e quarenta centavos), representado pela diferença entre ingressos brutos de R\$ 3.054.439,70 (três milhões, cinquenta e quatro mil, quatrocentos e trinta e nove reais e setenta centavos) e dispêndios também brutos de R\$ 3.784.151,10 (três milhões, setecentos e oitenta e quatro mil, centos e cinquenta e um reais e dez centavos), apurado em conformidade com legislação pertinente. Houve a realização de reservas de reavaliação no valor de R\$ 8.524,44 (oito mil, quinhentos e vinte quatro reais e quarenta e quatro centavos) deduzidos do valor de R\$ 2.046,05 (dois mil, quarenta e seis reais e cinco centavos) relativos do imposto de renda e contribuição social. Com isso o resultado do exercício de 2022 passa a ser negativo em R\$ 723.233,01 (setecentos e vinte e três mil, duzentos e trinta e três reais e um centavo).

## NOTA 9 – DISCRIMINAÇÃO DAS RESERVAS

Não ocorreu constituição de Reserva Legal, referente ao exercício de 2022, pelo motivo do exercício ter apresentado perda. Também não ocorreu incorporação à Reserva de Lucros as Sobras do exercício de 2021 pois o exercício também apresentou perda.

Não ocorreu constituição da Reserva de Assistência Técnica, Educacional e Social – RATES, referente ao exercício de 2022, pelo motivo do exercício ter apresentado perda. Não foi utilizada em 2022 pois o exercício de 2021 pois o exercício também apresentou perda.

## NOTA 10 – FATOS RELEVANTES

### 10.1 - DEMISSÃO DE FUNCIONÁRIOS / PROCESSOS TRABALHISTAS

A Uniodonto Rio de Janeiro realizou diversas demissões de funcionários como uma das medidas para redução das despesas administrativas.

Os processos se encontram na Justiça do Trabalho e o montante a ser quitado se encontram registrados na conta contábil Processos Trabalhistas a Pagar. O saldo da conta em 31 de dezembro de 2021 era de R\$ 310.048,55 (trezentos e dez mil, quarenta e oito reais e cinquenta e cinco centavos). Na data de 31 de dezembro de 2022 o saldo é de R\$ 541.682,81 (quinhentos e quarenta e um mil, seiscentos e oitenta e dois reais e oitenta e um centavos). Alguns processos já se encontram quitados e outros já parcelados (em dia), porém, alguns ainda não foram decididos.

### 10.2 - ALIENAÇÃO VOLUNTÁRIA DA CARTEIRA DE BENEFICIÁRIOS DA UNIODONTO RIO

Em maio de 2022 ocorreu a concretização da Alienação Voluntária da Carteira da UNIODONTO RIO DE JANEIRO para UNIODONTO METROPOLITANA.

## NOTA 11 – ANÁLISES FINANCEIRAS

**11.1 - POR LIQUIDEZ CORRENTE** - Esse tipo de análise é adotado para o estudo da capacidade financeira da cooperativa e da rentabilidade de investimento, á curto prazo, tratando-se do confronto entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante, indicando o grau de liquidez corrente.

$$\text{Fórmula : } LC = \frac{AC}{PC} \quad LC = \frac{1.737.310,20}{8.840.835,59} = 0,20 \quad (2021 = 0,24)$$

**RESULTADO:** Traduz-se uma capacidade financeira de R\$ 0,20 disponíveis, para cada R\$ 1,00 de exigibilidades ou obrigações de curto prazo.

**11.2. - POR LIQUIDEZ GERAL** - Esse tipo de análise é adotado para o estudo da capacidade financeira da cooperativa e da rentabilidade de investimentos no longo prazo, tratando-se do confronto entre o Ativo Circulante + Realizável á Longo Prazo e o Passivo Circulante + Exigível á Longo Prazo, indicando o grau de liquidez corrente.

$$\text{Fórmula : } LG = \frac{AC+RLP}{PC + ELP} \quad LG = \frac{1.737.310,20+3.999.852,55}{8.840.835,59 + 8.677.587,39} = 0,33 \quad (2021 = 0,35)$$

**RESULTADO:** Traduz-se uma capacidade financeira de R\$ 0,33 disponíveis, para cada R\$ 1,00 de exigibilidades ou obrigações de longo prazo.

**11.3. - SOLVÊNCIA** - Esse tipo de análise é adotado na avaliação da capacidade financeira á longo prazo para satisfazer as obrigações assumidas perante terceiros, exigíveis a qualquer prazo.

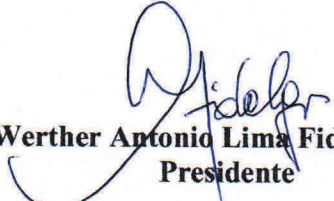
$$\text{Fórmula : } SV = \frac{AT}{PC + ELP} \quad SV = \frac{6.979.960,30}{8.840.835,59 + 8.677.587,39} = 0,40 \quad (2021 = 0,43)$$

**RESULTADO:** Demonstra a capacidade que a cooperativa possui de saldar seus compromissos de curto e longo prazo, ou seja, a cooperativa possui R\$ 0,40 de crédito, para cada R\$ 1,00 de dívida total.

**CONCLUSÃO** – Os índices apresentados refletem e indicam que a Uniodonto do Rio de Janeiro apresenta instabilidade financeira, ocasionada pela perda de seu principal cliente e em virtude dos cenários econômicos enfrentados pela nossa Cidade e Estado em conjunto com a pandemia.

**LEGENDAS**

AC	PC	PL	PELP	AT
Ativo Circulante	Passivo Circulante	Patrimônio Líquido	Passivo Exigível á Longo Prazo	Ativo

  
Werther Antonio Lima Fidalgo  
Presidente

JOSE RIBAMAR DO AMARAL  
CYPRIANO:86695711704

Atestado de forma digital por JOSE RIBAMAR DO  
AMARAL CYPRIANO:86695711704  
Dados: 2023.03.15 17:56:28 -03'00'

José Ribamar do Amaral Cypriano  
Contador CRC RJ 60.038