



CNPJ: 22.307.217/0001-81

EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA - EMPROTUR

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
31 DE DEZEMBRO DE 2021.**



CNPJ: 22.307.217/0001-81

**Aos Administradores e Acionistas da
Empresa Potiguar de Promoção Turística S/A - EMPROTUR**

Para se executar o Relatório de Auditoria Independente da Empresa Potiguar de Promoção Turística S/A - EMPROTUR relativo ao exercício de 2021, foi realizado um estudo nas Demonstrações Contábeis elaboradas pelo Órgão auditado compreendendo o Balanço Patrimonial - BP, além das Demonstrações do Resultado do Exercício – DRE, Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC.

Não obstante, vale ressaltar que A Administração da empresa é a responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas e acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, assim como pelos controles internos que ela nomeou como necessários para permitir elaboração dessas demonstrações financeiras.

O trabalho foi executado com vistas a obter uma opinião relevante sobre as demonstrações contábeis elaboradas pela referida empresa, com base nas Normas Brasileiras de Auditoria, as quais têm como finalidade o cumprimento das exigências éticas dos auditores, fazendo dessa forma, com que o relatório traga informações consistentes.

O trabalho executado terá a etapa do Relatório, o qual reproduzirá os achados de auditoria e a outra etapa, que consistirá no Parecer Final.



CNPJ: 22.307.217/0001-81

O RELATÓRIO

ATIVO CIRCULANTE

O Ativo Circulante é composto por valores depositados favoravelmente à empresa, os quais terão como finalidade de atender suas necessidades de curto prazo.

1. DISPONÍVEL/BANCOS

O Disponível da empresa, mas especificamente no que concerne a conta "Bancos", de acordo com o apresentado no Balanço Patrimonial, é composto por 05 (cinco) contas correntes cadastradas, as quais juntas totalizam o montante de **R\$ 721.337,26 (setecentos e vinte e um mil trezentos e trinta e sete reais e vinte e seis centavos)**.

Ressalte-se também o valor apresentado no balanço patrimonial referente à conta aplicação totaliza um montante de **R\$ 1.672.428,22 (hum milhão seiscentos e setenta e dois mil quatrocentos e vinte e oito reais e vinte e dois centavos)**.

Ademais, informo que ficamos impossibilitados de auferir os valores dos extratos bancários e confrontá-los com os saldos contábeis, uma vez que não recebemos fisicamente os extratos. Dessa forma, ficamos impossibilitados de opinar sobre a exatidão dos valores ali apontados.



CNPJ: 22.307.217/0001-81

2. OUTROS CRÉDITOS – REPASSE GOVERNO DO RN

Com relação ao grupo de contas “IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR” aparece um saldo de R\$ 139.454,16 (cento e trinta e nove mil quatrocentos e cinquenta e quatro reais e dezesseis centavos) à recuperar, porém é um valor que permaneceu sem movimento durante o exercício de 2021 e precisa analisar se esse direito realmente existe, a fim de realizar a movimentação necessária na respectiva conta.

Para esse grupo de contas “OUTROS CRÉDITOS”, essa auditoria verificou que o valor nela apresentado foi zerado e as movimentações ocorridas foram registradas na respectiva conta de receita/subvenção, atendendo o que já tinha sido exposto em relatórios anteriores.

3. ESTOQUES

Diferente do que já tinha sido mencionado em relatório anteriores, a empresa realizou a implantação da “Conta Almoxarifado” no ano de 2021, a qual totaliza o montante de R\$ 109.790,23 (cento e nove mil setecentos e noventa e reais e vinte e três centavos). Os saldos das subcontas estão de acordo com os relatórios internos emitidos por elementos do Almoxarifado.

Porém essa auditoria não tem como validar esses valores de forma presencial, uma vez que não foi contratada em tempo hábil para realizar o confronto de valores no encerramento do exercício.



CNPJ: 22.307.217/0001-81

ATIVO NÃO CIRCULANTE

1. IMOBILIZADO

De acordo com os demonstrativos contábeis do ano de 2021 e conforme explicitado em Nota Explicativa (item 4.2) houve uma correção/atualização no grupo do Imobilizado na EMPROTUR. A empresa apresentava um valor líquido em sua conta do imobilizado na ordem de R\$ 170.584,49 (cento e setenta mil quinhentos e oitenta e quatro reais e quarenta e nove centavos) no ano de 2020 e subiu significativamente para R\$ 5.580.105,80 (cinco milhões quinhentos e oitenta mil cento e cinco reais e oitenta centavos), os quais não foram possíveis auferir evidências físicas, haja vista a empresa não possuir controle de seus bens imobilizado.

Além do mais, devido ao curto prazo cedido para realização desse trabalho, essa auditoria ficou impossibilitada de realizar os testes físicos dos bens registrados nessa conta contábil. Ficando, portanto, sem opinar sobre uma composição real desses valores apresentados.

As depreciações foram todas registradas e estão devidamente citadas nas Notas Explicativas, mas especificamente em seu item 3.16.

PASSIVO CIRCULANTE

1. FORNECEDORES

Conforme análise dos demonstrativos contábeis constata-se nesse grupo um montante de R\$ 5.019.372,07 (cinco milhões e dezenove mil, trezentos e setenta e



CNPJ: 22.307.217/0001-81

dois reais e sete centavos), ou seja, um aumento muito significativo de mais de cem por cento no saldo de obrigações da empresa quando comparado ao ano de 2020, o qual totalizou com R\$ 1.939.866,53 (hum milhão novecentos e trinta e nove mil oitocentos e sessenta e seis reais e cinquenta e três centavos).

Ademais, ressalta-se, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial, que surgiu uma significativa lista de credores/fornecedores em 2021, uma vez que poucas contas ficaram com seus saldos congelados no período anterior.

As contas de “Obrigações Trabalhistas” e “Obrigações Constitucionais” não sofreram alterações significativas.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Não houve registro para esse grupo de contas nas demonstrações contábeis para o exercício auditado (2021).

CAPITAL SOCIAL

Quanto à conta de Capital Social é subscrito e autorizado no quantum de R\$ 4.000.000,00 (quatro milhões de reais), sendo integralizado o valor de R\$ 3.800.000,00 (três milhões e oitocentos mil reais) dividido em ações ordinárias no valor unitário de R\$ 1,00 (um real) cada.

RECEITAS

A receita operacional registrada nas demonstrações equivale a R\$ 364.739,37 (trezentos e sessenta e quatro mil setecentos e trinta e nove reais e trinta e sete centavos) arrecadados no ano de 2021.



CNPJ: 22.307.217/0001-81

Com relação a receita de subvenções do governo foi registrado o recebimento de R\$ 11.111.261,05 (onze milhões cento e onze mil duzentos e sessenta e um reais e cinco centavos), representando quase o dobro da totalidade de recursos recebidos pela empresa quando comparado com as demonstrações do exercício de 2020.

DESPESAS

Neste grupo de Contas destaca-se a conta de “DESPESAS ADMINISTRATIVAS” com um montante de R\$ 7.967.133,52 (sete milhões novecentos e sessenta e sete mil cento e trinta e três reais e cinquenta e dois centavos) registradas como despesas assumidas pela EMPROTUR no decorrer do exercício financeiro de 2021.

Restou observado também a ausência de lançamentos de valores relacionados a apuração dos impostos de CSLL e IR na DRE de 2021.

PREJUÍZO DO EXERCÍCIO

Ademais, registre-se que em sua demonstração a empresa teve um Prejuízo do Exercício no valor R\$ 1.082.048,62 (hum milhão e oitenta e dois mil e quarenta e oito reais e sessenta e dois centavos) em 2021.

AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Conforme explicitado em Nota Explicativa, item 4.2, essa conta contábil recebeu registros bem significativos devido a um trabalho executado envolvendo



CNPJ: 22.307.217/0001-81

atualizações realizadas no imobilizado da EMPROTUR, o qual resultou em um crédito total de R\$ 5.391.431,09 (cinco milhões trezentos e noventa e um mil quatrocentos e trinta e um reais e nove centavos).

Ressalte-se que apesar dessa conta não interferir no Resultado do Exercício, sendo destaque apenas no Patrimônio Líquido da empresa, é necessário realizar a baixa do saldo dessa conta, em contrapartida com a conta de “Prejuízos Acumulados”, registrando, dessa forma, o resultado acumulado em seu valor líquido.

É o relatório.

Natal/RN, 25 de abril de 2022.

Kalinne Souza Maia de Moraes

Contadora CRC/RN: 008780/O-2



CNPJ: 22.307.217/0001-81

PARECER DE AUDITORIA INDEPENDENTE

Aos Administradores e Acionistas

Do Parecer

Após análise da documentação (Balanço Patrimonial-BP, Demonstração Resultado do Exercício - DRE, Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido-DMPL e a Demonstração de Lucros e Prejuízos Acumulados-DLPA), correspondente ao exercício de 2021, elaborados sob a responsabilidade de Administração da empresa Emprotur, chega-se à seguinte conclusão:

A empresa implantou o controle do imobilizado, reavaliou seus ativos, efetuando assim atualizações nos registros de seu Balanço Patrimonial. Foi implantado também o controle de seus estoques.

Tais medidas adotadas geraram relatórios internos com os saldos condizentes com as demonstrações contábeis da empresa.

Justificativa para o Parecer com Ressalva

- 1) A contratação dessa empresa de auditoria ter sido de forma extemporânea ao encerramento do exercício de 2021 impossibilitou a verificação presencial dos bens registrados no



CNPJ: 22.307.217/0001-81

- ativo imobilizado e, portanto, ficando sem opinar sobre uma composição real desses valores apresentados;
- 2) Ausência de lançamentos de valores relacionados a apuração dos impostos de CSLL e IR na DRE de 2021;
 - 3) Ausência de extratos bancários, a fim de confrontar os saldos nos demonstrativos contábeis x extratos bancários.

Do Parecer com Ressalva

Após análise da documentação (Balanço Patrimonial-BP, Notas Explicativas, livro diário, livro razão), correspondente ao exercício de 2021, elaborados sob a responsabilidade de Administração da empresa EMPROTUR, chega-se à seguinte conclusão:

Em nossa opinião, as demonstrações apresentadas a essa empresa de auditoria, representam adequadamente os aspectos estruturais, ressalvado os itens já destacados anteriormente, quanto a posição patrimonial e financeira da EMPROTUR, em 31 de dezembro de 2021, bem como estão de acordo com os Princípios Fundamentais da Contabilidade e com a Lei de 6.404/76, alterada pela Lei 11.638/07.

Natal/RN, 25 de abril de 2022.

Kalinne Souza Maia de Moraes

Contadora CRC/RN: 008780/O-2