



CNPJ: 22.307.217/0001-81

EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA - EMPROTUR

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
31 DE DEZEMBRO DE 2019.**



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 2019, 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.

Handwritten signature



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 Balancete, é composto por 03 (três) contas cadastradas. A primeira conta nº 1000-6 (conta única do governo) é utilizada para recebimento dos repasses e posterior pagamentos das despesas respectivamente vinculadas. A Conta corrente nº 11.193-7 (Centro de Convenções) é utilizada para recebimento das receitas faturadas com locação e eventos, bem como utilizada também para pagamento das despesas relacionadas a sua atividade fim. Todo saldo que sobra nessa conta é diretamente aplicado na Conta de Aplicação nº 11.193-7. A conta corrente nº 400052-8 é a conta de Suprimento de Fundos da empresa, cujo objetivo é o pagamento das despesas de pequeno valor.

O valor apresentado no balanço referente à conta aplicação no montante de R\$ 196.567,03 (cento e noventa e seis mil quinhentos e sessenta e sete reais e três centavos) está em conformidade com o saldo demonstrado em seu extrato bancário.



CNPJ: 22.307.217/0001-81

2. OUTROS CRÉDITOS – REPASSE GOVERNO DO RN

Para esse grupo de contas "OUTROS CRÉDITOS", essa auditoria verificou que o valor nela apresentado equivale às obrigações já contraídas pela empresa, e que são custeadas pelos repasses efetuados pelo Governo.

Ocorre que de fato, esses montantes deveriam ser registrados conforme a natureza das contas de cada obrigação assumida, e desse modo, o setor contábil reconheceria as despesas que foram incorridas nas respectivas contas de resultado, evitando realizar seu lançamento direto em contas patrimoniais, como foi apresentado através das demonstrações.

Após a análise do Balancete foi verificado um saldo remanescente no valor de R\$ 327.931,51 (trezentos e vinte e sete mil novecentos e trinta e um reais e cinquenta e um centavos) que perdura no ativo da empresa. Ocorre que para este valor, além de não ter sido disponibilizado uma composição, ele pode ter sido apresentado de forma desatualizada, uma vez que através dos demonstrativos contábeis, verifica-se o registro de recebimentos para cumprir com obrigações de exercícios anteriores e em contrapartida não foram apresentadas as respectivas baixas de repasses a receber.

3. ESTOQUES

A empresa não trabalha com estoque de ativos.



CNPJ: 22.307.217/0001-81

ATIVO NÃO CIRCULANTE

1. IMOBILIZADO

De acordo com os demonstrativos contábeis do ano de 2019 não houve aquisição de imobilizado na EMPROTUR. A empresa apresenta um valor líquido em sua conta de Imobilizado na ordem de R\$ 66.880,25 (sessenta e seis mil oitocentos e oitenta reais e vinte e cinco 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.

PASSIVO CIRCULANTE

1. FORNECEDORES

Conforme análise dos demonstrativos contábeis constata-se nesse grupo um montante de R\$ 2.271.146,64 (dois milhões duzentos e setenta e um mil cento e quarenta e seis reais e sessenta e quatro centavos), ou seja, um aumento significativo de aproximadamente 25% (vinte e cinco por cento) no saldo de obrigações da empresa quando comparado ao ano de 2018.



CNPJ: 22.307.217/0001-81

Ademais, ressalta-se que grandes partes desse saldo de obrigações foram contraídas no próprio exercício, uma vez que poucas contas ficaram com seus saldos congelados no período anterior.

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

As receitas registradas nas demonstrações, cujo montante equivale a R\$ 6.979.252,82 (seis milhões novecentos e setenta e nove mil duzentos e cinquenta e dois reais e oitenta e dois centavos) entre receitas operacionais, financeiras e de subvenções representa a totalidade de recursos recebidos pela empresa no decorrer do exercício de 2019.

Foi observada também a existência de alguns recebimentos de recursos por parte do Governo Estadual, os quais não foram registrados em sua respectiva conta de Receitas

DESPESAS

Neste grupo de Contas constata-se um montante de R\$ 8.054.473,37 (oito milhões e cinquenta e quatro mil quatrocentos e setenta e três reais e trinta e sete



CNPJ: 22.307.217/0001-81

centavos) registrados de despesas assumidas pela Emprotur no decorrer do exercício financeiro de 2019.

PREJUÍZO DO EXERCÍCIO

Ademais, registre-se que em sua demonstração a empresa teve um Prejuízo do Exercício no valor R\$ 1.075.220,55 (um milhão e setenta e cinco mil duzentos e vinte reais e cinquenta e cinco centavos) em 2019.

É o relatório.

Natal/RN, 27 de maio de 2020.

Kalinne Souza Maia de Moraes

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 2019, elaborados sob a responsabilidade de Administração da empresa Emprotur, chega-se a seguinte conclusão:

A Companhia possui falhas no sistema de controles internos, pois não possui ficha de controle de bens imobilizado. A administração necessita realizar levantamentos físicos dos seus imobilizados, bem como verificar se seus valores registrados correspondem ao real valor de cada bem.

De acordo com o Balanço Patrimonial apresentado, concluímos que o grupo de conta "Outros Créditos – Repasse Governo do RN", classificado no ATIVO da empresa equivale na realidade às obrigações assumidas pela empresa, e que deveriam ser registradas de acordo com a natureza da conta, ou seja, no grupo de OBRIGAÇÕES, compreendendo o PASSIVO da empresa.

As demonstrações e seu respectivo resultado como um todo se encontra com alguns registros que alteram o resultado efetivo do exercício (Ex.: alguns recursos recebidos, os quais não foram registrados em conta de receita).



CNPJ: 22.307.217/0001-81

Além do mais, existem valores remanescentes no Ativo da empresa EMPROTUR que necessitam de revisão, uma vez que não foi verificada, através dos demonstrativos contábeis, uma composição de sua real existência.

Ademais, as demonstrações apresentadas para este trabalho de auditoria não estão em conformidade com o que preconiza o artigo 176, parágrafo 1º, da Lei 6.404/76, qual seja: "as demonstrações contábeis de cada exercício serão publicadas com a indicação dos valores correspondentes das demonstrações do exercício anterior".

Justificativa para o Parecer com Ressalva

Necessidade de reconhecimento das receitas (conta de resultado), independente de seus reflexos tributários, relativo aos repasses recebidos pelo Governo; ausência de controle interno na área do imobilizado; possível ausência de baixa no saldo da conta "Outros Créditos – Repasse Governo do RN", não atendimento ao art. 176 da Lei nº 6.404/76.

Do Parecer com Ressalva

As demonstrações contábeis apresentadas pela Empresa Potiguar de Promoção Turística S/A apresentam alguns registros e valores não confirmados que alteram o resultado final do exercício.

Porém, considerando que esses valores não atingem de forma significativa, as demonstrações como um todo, e que os demais registros se apresentam em concordância com os princípios fundamentais de contabilidade geralmente aceitos, opinamos, exceto para os itens acima especificados que ensejam na opinião com



CNPJ: 22.307.217/0001-81

ressalva, que as demonstrações contábeis apresentadas pela Empresa Potiguar de Promoções Turísticas - Emprotur estão de acordo com a Lei de 6.404/76, alterada pela Lei 11.638/07.

Natal/RN, 27 de maio de 2020.

Kalinne Souza Maia de Moraes

Kalinne Souza Maia de Moraes

Contadora CRC/RN: 008780/O-2