



AUDITORES E CONSULTORES S/S
AUDITORES INDEPENDENTES

**RELATÓRIO DO
AUDITOR
INDEPENDENTE**

**EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO
TURÍSTICA S.A - EMPROTUR**

Exercício 2022

31 Anos
De Conquistas

Sumário

➤ Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis ...	1
➤ Balanço Patrimonial	5
➤ Demonstração do Resultado do Exercício.....	7
➤ Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	8
➤ Demonstração do Fluxo de Caixa	9
➤ Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis	10

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Senhores,

**ACIONISTAS, CONSELHEIROS E DIRETORES DA
EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A - EMPROTUR**
Natal/RN

Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações contábeis da **EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A - EMPROTUR**, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2022, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto quanto ao apresentado nos parágrafos “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A - EMPROTUR**, em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalvas

Consta a título de Bens Imóveis – Ativo não circulante, o montante de R\$ 5.391.352, correspondente a Terreno e Glebas, bens imóveis comerciais e Imóveis de uso recreativo detalhados em nota explicativa nº.4.4, registrados contabilmente quando do exercício de 2021 através de Laudo de avaliação, datado de 07/06/2018, contratado pelo Governo do Estado do Rio Grande do Norte com objetivo a determinação do valor de mercado para fins patrimoniais e de seguro contra incêndio de edificações do Governo. Os bens constantes no Laudo correspondem a Terreno e Benfeitorias onde se localiza hoje o Maior Cajueiro do Mundo. Até a conclusão deste relatório, não evidenciamos a existência de título de propriedade de alguma forma que demonstre que esses bens pertençam a EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A – EMPROTUR. Em função disso, concluímos que os bens Imóveis e o Patrimônio Líquido da empresa encontram-se registrados a maior naquele mesmo valor.

Em conformidade com a nota 4.5, encontram-se dívidas com Fornecedores, no montante de R\$ 5.378.364, (para o ano de 2021: R\$ 5.019.372,) representado por obrigações contraídas com empresas públicas, privadas e prefeituras municipais com fornecimento de mercadorias e serviços diversos aos negócios da empresa. Entretanto, não nos foram apresentados detalhamentos de controles financeiros em confirmação com os registros contábeis, agravado pela falta de atualizações monetárias e juros sobre dívidas vencidas e não pagas. Desta forma, não temos como opinar sobre o endividamento com Fornecedores apresentados quando do encerramento do exercício.

Em data de 31 de dezembro de 2022, no Passivo Circulante constam débitos Previdenciários, Fiscais e de Retenções de impostos, em montante aproximado de R\$ 1.580.000, vencidos por vários anos que necessitam ser levantados e detalhados para que possam sofrer atualizações com juros e correções monetárias, possibilitando demonstrar a real obrigação passiva tributária e previdenciária da empresa. Diante disso, estas obrigações fiscais e previdenciárias apresentadas nesta data, encontram-se a menor em valor hoje não conhecido, deixando também o Patrimônio Líquido a maior da mesma forma.

Em conformidade com a nota explicativa 4.1, existem valores registrados em Bancos Conta Movimento e Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata, ambas com restrições oriundas de Convênios, no montante de R\$ 440.626, que foram consideradas indevidamente como receitas pelo regime de caixa, fugindo aos preceitos da NBCTG07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais do Conselho Federal de Contabilidade, quando estabelece o reconhecimento como receita na demonstração de resultado deverá ser nos períodos ao longo dos quais a entidade reconhece os custos relacionados à subvenção que são objeto de compensação. Desta forma, pela mesma essência, o passivo circulante encontra-se a menor, e o resultado do exercício encontra-se a maior naquele mesmo valor.

Pelos ajustes a serem realizados e os constantes prejuízos que a empresa vem apresentando, denota um Passivo a Descoberto ao longo dos exercícios em montante relevante, o que indica a incerteza da continuidade operacional da empresa e a necessidade de planejamento econômico e financeiro e/ou aporte de recursos originados do seu acionista majoritário Governo do Estado do Rio Grande do Norte, para manter a continuidade de suas operações. Para este exercício findo de 2022, houve transferência de recursos do acionista majoritário no montante de R\$ 12.809.754, (para 2021: R\$ 8.190.126,). Em nota explicativa nº. 9, a empresa divulga esses valores, entretanto não tem conotações de ações para recuperação econômica e financeira através dos objetivos sociais da empresa.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à **EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A - EMPROTUR**, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalvas.

Principais assuntos de auditoria

Exceto pelos assuntos descritos na seção “Base para opinião adversa”, não existem outros principais assuntos de auditoria a serem comunicados em nosso relatório.

Outros Assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações contábeis correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentado para fins de comparação, foram auditados por outros profissionais de auditoria, sendo emitido relatório com modificação de opinião, datado de 25 de abril de 2022, contendo

ressalvas quanto a: i) impossibilidade de opinar quanto ao imobilizado; ii) ausência de apuração dos impostos sobre o resultado; e iii) ausência de extratos bancários para confirmação dos registros contábeis a título de disponibilidades.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A administração da **EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A - EMPROTUR**, é responsável por essas outras informações obtidas até a data deste relatório, que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante inconsistente com as demonstrações contábeis ou com o nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante.

Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no relatório da administração obtido antes da data deste relatório, somos requeridos a comunicar esse fato. Até o fechamento deste relatório, não nos foram apresentados o relatório da administração.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração da empresa é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da **EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A - EMPROTUR**, continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da **EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A - EMPROTUR**, são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes

existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Analisamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Nos certificamos sobre a não adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, identificamos incerteza relevante em relação a eventos ou condições que podem levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. A norma de auditoria indica que se concluirmos pela existência de incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões para opinar sobre as demonstrações contábeis mencionadas no parágrafo primeiro estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório, com as modificações indicadas nos parágrafos base para opinião com ressalvas.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Natal, 27 de abril de 2023.



CASS AUDITORES E CONSULTORES S/S
Auditores independentes
CRC/RN 0113/O

Olegário Mariano Prestrelo Marinho
Contador – Responsável Técnico
CRC/PE nº 009702 “T” RN

EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A
CNPJ Nº 10.202.792/0001-30
BALANÇO PATRIMONIAL
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

ATIVO	Nota	Em R\$ 1,00	
		31/12/2022	31/12/2021
CIRCULANTE		1.957.486	2.643.010
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.1	1.667.877	2.393.765
Créditos a Receber		-	-
Estoque	4.2	150.154	109.790
Outros Creditos	4.3	139.454	139.454
NÃO CIRCULANTE		6.418.216	5.580.106
Ativo Imobilizado Líquido	4.4	6.418.216	5.580.106
Imobilizado em Uso		6.568.858	5.731.358
Bens Imóveis		5.391.352	5.391.352
Bens móveis		1.177.506	340.006
Imobilizado em andamento		67.707	-
Obras em Andamento		67.707	-
(-) Depreciação		(218.349)	(151.252)
ATIVO TOTAL		8.375.701	8.223.116

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A
CNPJ Nº 10.202.792/0001-30
BALANÇO PATRIMONIAL
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

PASSIVO + PATRIMONIO LÍQUIDO	Nota	Em R\$ 1,00	
		31/12/2022	31/12/2021
CIRCULANTE		7.534.155	6.557.552
Fornecedores	4.5	5.378.364	5.019.372
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	4.6	470.611	375.628
Obrigações Fiscais e Tributárias	4.7	218.728	238.272
Credores Diversos		21.265	21.398
Retenções a serem recolhidas	4.8	1.008.934	671.811
Obrigações Constitucionais	4.9	435.728	230.145
Outras Obrigações		525	925
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		841.547	1.665.564
Capital Social Integralizado	5.1	3.800.000	3.800.000
Capital Subscrito		4.000.000	4.000.000
Capital a Integralizar		(200.000)	(200.000)
Déficits acumulados		(2.958.453)	(2.134.436)
TOTAL DO PASSIVO + PATRIMONIO LÍQUIDO		8.375.701	8.223.116

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A
CNPJ Nº 10.202.792/0001-30
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

DESCRIÇÃO	Nota	Em R\$ 1,00	
		31/12/2022	31/12/2021
RECEITA BRUTA		1.080.989	364.739
Receitas Patrimoniais	6	1.080.989	364.739
(-) Deduções da Receita Bruta		<u>(82.169)</u>	<u>(36.417)</u>
Cofins		(67.511)	(29.921)
Pis		(14.657)	(6.496)
RECEITA LÍQUIDA		998.821	328.323
(-) Outras Deduções		<u>(324.297)</u>	<u>0</u>
RESULTADO BRUTO		674.524	328.323
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS		(1.648.599)	(1.380.882)
Despesas com Centro de Convenções	7	(3.619.015)	(2.493.535)
Despesas Gerais e Administrativas	8	(9.752.247)	(7.967.134)
Despesas Tributárias		(1.050)	(315.502)
Outras Receitas (Despesas) Operacionais		<u>11.723.714</u>	<u>9.395.289</u>
Receitas Transferência Orçamentária	9	13.772.754	11.111.261
Outras Despesas	10	(2.049.041)	(1.715.972)
SUPERÁVIT(DÉFICIT) ANTES DO FINANCEIRO E TRIBUTOS		(974.075)	(1.052.559)
RESULTADO FINANCEIRO		(11.865)	(29.490)
Despesas Financeiras		(68.554)	(47.266)
Receitas Financeiras		56.689	17.776
SUPERÁVIT (DÉFICIT) ANTES DA TRIBUTAÇÃO S/LUCROS		(985.940)	(1.082.049)
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido		(1.395)	-
Imposto de Renda Pessoa Jurídica		<u>(2.325)</u>	<u>-</u>
SUPERÁVIT (DÉFICIT) NO EXERCÍCIO		(989.659)	(1.082.049)
Nº de ações em circulação		3.800.000	3.800.000
Superávit (Déficit) líquido por ação (em reais)		(0,28)	(0,26)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A
CNPJ Nº 10.202.792/0001-30
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PASSIVO A DESCOBERTO
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

DISCRIMINAÇÃO	CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO			SUPERÁVIT (DÉFICIT) ACUMULADOS	TOTAL DO PASSIVO
	CAPITAL SUBSCRITO	CAPITAL A INTEGRALIZAR	TOTAL		
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	4.000.000	(200.000)	3.800.000	(6.163.643)	(2.363.643)
Déficit do Exercício				(1.082.049)	(1.082.049)
Ajuste de Exercícios Anteriores				5.111.256	5.111.256
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	4.000.000	(200.000)	3.800.000	(2.134.436)	1.665.564
Déficit do Exercício				(989.659)	(989.659)
Ajustes de exercícios anteriores				165.642	165.642
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	4.000.000	(200.000)	3.800.000	(2.958.453)	841.547
MUTAÇÕES DO PERÍODO	-	-	-	(824.017)	(824.017)

As notas explicativas anexas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A
CNPJ Nº 10.202.792/0001-30
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

DESCRIÇÃO	Em R\$ 1,00	
	31/12/2022	31/12/2021
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	179.319	7.652.080
Déficit antes do Imposto de renda e da contribuição social	(989.659)	(1.082.049)
Ajustes do Déficit Líquido	232.739	5.135.184
Depreciação e Amortização de ativos	67.097	23.928
Ajuste de exercício anterior - Nota 12.3	165.642	5.111.256
Redução (Aumento) de Ativos	(40.364)	187.334
Redução (Aumento) Estoque	(40.364)	(109.790)
Redução (Aumento) De Outros Créditos	-	297.124
Redução (Aumento) de Passivos	976.603	3.411.611
Aumento (redução) de Fornecedores	358.992	3.079.506
Aumento (redução) de Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	94.983	(10.860)
Aumento (redução) de Obrig. Fiscais e Tributárias	(19.545)	30.485
Aumento (Redução) de Retenções a serem recolhidas	337.123	322.202
Aumento (Redução) de Obrigações Constitucionais	205.583	(4.342)
Aumento (Redução) de Outras obrigações	(533)	(5.380)
Caixa líquido gerado/(consumido) pelas atividades operacionais	179.319	7.652.080
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos		
Aquisições de Bens Imobilizado	(905.207)	(5.433.450)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(905.207)	(5.433.450)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	(725.888)	2.218.630
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	2.393.765	175.135
Caixa e equivalente de caixa no final do exercício	1.667.877	2.393.765
Varição de Caixa e Equivalentes de Caixa	(725.888)	2.218.630

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

EMPRESA POTIGUAR DE PROMOÇÃO TURÍSTICA S.A
CNPJ(MF) 10.202.792/0001-30

Notas explicativas as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(em R\$ 1,00, exceto quando indicado de outra forma)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Empresa Potiguar de Promoção Turística S/A, situada a Av. Senador Dinarte Medeiros Mariz (Via Costeira), SN, Ponta Negra, Natal/RN, sociedade de economia mista, criada pela Lei Complementar nº 339/2007 e Estatuto Social aprovado pelo Decreto no 20.581/2008, vinculada à Secretaria de Turismo, dotada de personalidade jurídica de direito público. Tem por objeto promover em âmbito nacional e internacional o Rio Grande do Norte como destino turístico.

A EMPROTUR é responsável pela administração do Centro de Convenções de Natal, recebido legalmente através do Termo administrativo de cessão de uso firmado entre esta empresa e a Secretaria de Turismo do Estado por prazo certo de cinco anos. O Termo de cessão de uso não oneroso para a Cessionária, por se tratar de acordo de mútua cooperação entre órgãos da Administração a bem do interesse público. A finalidade objeto principal, o traspasse de uso da área do CENTRO DE CONVENÇÕES para gestão e exploração, especificamente para realização de eventos para a Cessionária em regime de concessão.

Diante disso, a principal fonte de recursos da empresa advém das locações dos ambientes do Centro de Convenções de Natal e recursos repassados por seu controlador o Governo do Estado do Rio Grande do Norte.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Essas Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil compreendendo: A Lei das sociedades por Ações (6.404/76) e suas atualizações; incluindo as normas de contabilidade aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) em especial a NBC TSP – Estrutura Conceitual, notadamente por se tratar de empresa estatal dependente, de economia mista, havendo a necessidade de observar a NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamental, pela obtenção de recursos governamentais para custeio e investimentos, como também de Convênios firmados com fins específicos.

O Balanço Patrimonial tem a finalidade de apresentar a posição financeira e patrimonial da entidade, representando, portanto, uma posição estática. De acordo com o artigo 178 da Lei nº 6.404/76, no balanço patrimonial as contas serão classificadas segundo os elementos do patrimônio que registem e agrupem de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da empresa. Para o ativo, as contas estão dispostas em ordem decrescente de grau de liquidez e, para o Passivo, em ordem decrescente de prioridade de pagamento das exigibilidades.

A governança da Companhia autorizou a divulgação das Demonstrações Contábeis **em data de 27.04.2023**. Em concordância com a legislação aplicada e a NBC TSP 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, emitida e aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade, os demonstrativos Contábeis estão apresentados de forma comparativa ao exercício anterior.

As principais práticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações estão definidas a seguir. Essas práticas vem sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

A Empresa não possui outros resultados abrangentes. Assim, a demonstração do resultado abrangente relativa aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 não estão sendo apresentadas.

3. PRINCIPAIS PRATICAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

3.1 Apuração de Resultado - As receitas, despesas e os custos são contabilizados pelo regime contábil de competência de exercícios conforme determina a Lei 6.404/76 em seu Art. 177. As receitas de Locação de Bens Móveis e Imóveis são reconhecidas quando o valor da receita possa ser estimado com segurança, for provável que benefícios econômicos decorrentes da transação sejam percebidos pela Entidade e a proporção dos serviços executados possam ser confiavelmente mensurados;

3.2 Caixa e Equivalentes de Caixa – Equivalentes de caixa compreendem os saldos de caixa e de depósitos bancários à vista. Estão demonstrados ao custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço, não excedendo ao valor de mercado. Incluem também aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias;

3.3 Estoques - registados ao preço de aquisição, deduzido dos impostos compensáveis quando incidentes, e não excedem os seus custos de reposição ou valores de realização, deduzidos de provisões para perdas, quando aplicável;

3.4 Imobilizado - é demonstrado ao custo de aquisição ou construção, sendo suas depreciações calculadas pelo método linear de acordo com a vida útil econômica estimada dos bens;

3.5 Imposto de Renda e contribuição social - os impostos e contribuições são calculados com base nas alíquotas efetivas, vigentes na data da elaboração das demonstrações contábeis, obedecendo-se ao regime real mensal / anual por estimativa, onde a provisão para Imposto de Renda é constituída à alíquota base de 15% do lucro tributável e acrescida do adicional de 10% quando aplicável, e a provisão para Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido é calculada à alíquota de 9%;

3.6 Demais Ativos circulantes e não circulantes - demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e variações monetárias, deduzidos das provisões para perdas e ajuste ao valor de mercado;

3.7 Fornecedores – Compreendem as obrigações junto a fornecedores pela aquisição de serviços e materiais utilizados nas atividades operacionais;

3.8 Provisões contingenciais – Uma provisão é contabilizada quando a Empresa possui uma obrigação constituída como resultado de um evento passado, e é “Provável” que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas dos riscos envolvidos. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias;

3.9 Ajuste a Valor Presente (AVP) – Os saldos dos direitos e das obrigações estão mensurados nas datas dos balanços por valores próximos aos respectivos valores presentes, ou seja, de realização;

3.10 Demais Passivos circulantes - estão demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, incluídos, quando aplicáveis, os encargos incorridos;

3.11 Uso de estimativas – A Apresentação das demonstrações contábeis requer que a administração efetue estimativas e suposições, no seu melhor julgamento, que afetam os montantes apresentados de ativos e passivos para os períodos informados, principalmente com relação a: i) provisões tributárias, trabalhistas e judiciais; ii) depreciações/ amortizações; e iii) outras obrigações.

4. DETALHAMENTO DAS PRINCIPAIS CONTAS CONTÁBEIS

4.1 Caixa e Equivalente de Caixa

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
BANCO CONTA MOVIMENTO - Livre movimentação	1.227.251	721.227
Banco do Brasil - 001 037958 1000-6 0.1.00.000000	-	80.000
Banco do Brasil - 001 037958 1000-6 0.2.50.999999	1.061.427	382.358
Banco do Brasil - 001 037958 1000-6 9.9.99.000000	161.364	254.410
Banco do Brasil - 001 037958 1000-6 0.2.50.000000	4.460	4.460
Bancos C/Movimento - Convênios - Com restrições	61.153	110
Banco do Brasil - 001 37958 12329-3 - CONV. 901924/2020	60.843	-
Banco do Brasil - 001 37958 12576-8-CONV.Turismo Cidadão	110	110
Banco do Brasil - 00137958 12737-x Turismo Cidadão 3	200	-
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQ. IMEDIATA - Com restrições	379.473	1.672.428
Banco do Brasil - 001 37958 122890 - CONV. 901908/2020	107.607	501.996
Banco do Brasil - 001 37958 12329-3 - CONV. 901924/2020	146.979	604.999
Banco do Brasil - 001 37958 12395-1 - CONV. 904379/2020	8.300	251.811
Banco do Brasil - 001 37958 12456-7-3 - CONV. 905875/2020	116.167	313.202
Banco do Brasil - 001 37958 12334-X - CONV. Turismo Cidadão	420	420
TOTAL	1.667.877	2.393.765

Os valores apresentados no quadro acima, são representados por contas correntes bancárias e em aplicações financeiras estando segregados em recursos livres (próprios da EMPROTUR) e com restrições (de Convênios). Os recursos livres representam os valores em conta própria da empresa que estão disponíveis à administração para provimento de infraestrutura, recursos humanos e manutenção administrativa. Os recursos com restrições representam os valores em conta corrente ou aplicação financeira dos Convênios firmados e destinados a execução de projetos conforme plano de trabalho e orçamento próprio.

4.2 ESTOQUES

Estoques	31/12/2022	31/12/2021
Material de Consumo	134.407	103.645
Material de consumo = Expediente	12.211	3.661
Material de consumo = Limpeza	58.427	50.859
Material de consumo = Materiais e utensílios descartáveis	3.591	1.653
Material de consumo = Mat. elétrico e eletrônico	24.736	14.147
Material de consumo = Ferramentas	2.117	-
Material de consumo = Outros materiais	33.325	33.325
Gêneros Alimentícios	15.747	6.145
Gêneros Alimentícios = Café, Açúcar, Adoçante	9.957	3.585
Gêneros Alimentícios = Água Mineral	5.790	2.560
TOTAL	150.154	109.790

Materiais de Consumo e Gêneros Alimentícios são formados por produtos adquiridos para uso e consumo ao custo de aquisição e mantido ao custo médio de estoques, deduzidos dos impostos compensáveis quando incidentes e recuperáveis, não excedem aos seus custos de reposição ou valores de realização.

4.3 OUTROS CRÉDITOS

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Impostos e Contribuições a Recuperar		
IRPJ - Estimativa	96.174,29	96.174,29
CSLL - Estimativa	43.279,87	43.279,87
TOTAL	139.454	139.454

Os valores apresentados no quadro acima, demonstram os valores registrados as contas oriundas de impostos federais pagos por estimativas em exercícios anteriores, a serem recuperados por pedido de devolução ou quando possível a compensação junto a Receita Federal do Brasil.

4.4 ATIVO IMOBILIZADO

O ativo imobilizado em uso é avaliado pelo custo de aquisição ou construção. As depreciações foram calculadas pelo método linear, sendo consideradas as taxas que descrevem o tempo de vida útil econômica do bem.

O detalhamento do Ativo Imobilizado em Uso, encontra-se detalhado no quadro a seguir:

Descrição	Custo histórico em 31/12/2021	Adições	Baixas	Custo histórico em 31/12/2022	Depreciação acumulada	Imobilizado líquido em 31/12/2022
BENS IMOVEIS	5.391.352	67.707	-	5.459.059	-	5.459.059
Bens imóveis - Consolidação	5.391.352	-	-	5.391.352	-	5.391.352
Imóveis comerciais	32.902			32.902		32.902
Terrenos/Glebas	5.055.820			5.055.820		5.055.820
Imóveis de uso recreativo	302.630			302.630		302.630
Imobilizado em andamento	-	67.707	-	67.707	-	67.707
Obras em andamento	-	67.707	-	67.707		67.707
BENS MOVEIS	340.006	837.500	-	1.177.506	(218.349)	959.157
Bens móveis - Consolidação	340.006	837.500	-	1.177.506	(218.349)	959.157
Máq, Apar. Equip. e Ferram.	78.362	631.107	-	709.469	(42.881)	666.588
Móveis e Utensílios	174.739	-	-	174.739	(98.094)	76.645
Computadores e Periféricos	86.905	206.393	-	293.298	(77.374)	215.924
TOTAL DE IMOBILIZADO EM USO	5.731.358	905.207	-	6.636.565	(218.349)	6.418.216

4.5 FORNECEDORES

Representado por obrigações com fornecedores de mercadorias e serviços diversos, manutenção e operacionalização dos negócios da empresa, obrigações todas em curto prazo, nos termos da NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

4.6 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS

Discriminação	31/12/2022	31/12/2021
INSS a recolher	263.705	36.504
FGTS a Recolher	78.850	54.849
Folha de pessoal a pagar	414	414
13º Salário a Pagar	14.593	111.144
IRRF s/ Salários	82.413	100.744
Salários a pagar	13.320	64.067
IPE/IPERN a recolher	16.050	6.640
Reposição e Indenização ao erário	1.267	1.267
TOTAL	470.611	375.628

4.7 OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS

Compreende as obrigações da entidade com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento até o final do exercício seguinte. Apresentamos a seguir a composição do saldo do subgrupo em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

Discriminação	31/12/2022	31/12/2021
ISS a Recolher	3.264	3.264
PIS a Recolher	49.241	51.356
COFINS a Recolher	61.029	70.772
IRPJ a Recolher	57.977	63.099
CSLL a Recolher	27.714	30.278
Juros s/ impostos e taxas a Recolher	19.503	19.503
TOTAL	218.728	238.272

4.8 RETENÇÕES A SEREM RECOLHIDAS

Compreende, em sua grande maioria, das obrigações da entidade com as retenções tributárias de impostos e contribuições previdenciárias realizadas por outras pessoas jurídicas, conforme detalhamento no quadro a seguir:

Discriminação	31/12/2022	31/12/2021
ISS retido s/ serviços	262.879	174.337
INSS retido s/ serviços	568.344	421.953
IR retido s/ serviços	770	770
PIS/COFINS/CSL retido s/ serviços	15.828	8.864
Conta garantia	161.112	65.888
TOTAL	1.008.934	671.811

4.9 OBRIGAÇÕES CONSTITUCIONAIS

Valores retidos de prestadores de serviços a título de garantias das realizações firmadas em contrato, sendo devolvidos a esses prestadores quando da conclusão dos trabalhos em conformidade com o que foi estabelecido em cláusula contratual. Para os exercícios findos em 2022 e 2021, essas retenções se apresentam com os saldos a seguir:

Discriminação	31/12/2022	31/12/2021
Desvinculação da receita	435.728	230.145
TOTAL	435.728	230.145

4.10 CONTINGÊNCIAS

As contingências passivas são constituídas com base na opinião dos assessores jurídicos, na natureza das ações, na similaridade com processos anteriores, na complexidade e no posicionamento de tribunais sempre que a perda for avaliada como provável, o que ocasionaria uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações, e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes classificados como perdas "Possíveis" não são reconhecidos contabilmente, devendo ser apenas divulgados em notas explicativas, quando individualmente relevantes, já os classificados como remotos não requerem provisão e nem divulgação, conforme NBC TG 25 (R2) - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos contingentes.

Diante disso, em posição formal apresentada pela Assessoria Jurídica da EMPROTUR, constam processos Trabalhistas com possibilidade “Possível” de perda, em valor da ação inicial de aproximadamente R\$ 460.000, aguardando julgamento de Recursos.

5. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

5.1 Capital social

O Capital Social, conforme cláusula 5ª. do Estatuto Social, subscrito é de R\$ 4.000.000, sendo composto de 4.000.000 ações ordinárias nominativas no valor nominal de R\$ 1,00 (hum real) cada uma, das quais, no mínimo, 51% devem ser subscritas pelo Estado do Rio Grande do Norte. Há um montante de RS 200.000, referente a capital a integralizar, sendo integralizado o capital de RS 3.800.000, posições correspondentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

Acionistas	Exercícios 2022 e 2021		
	Quant. Ações Subscritas	Valor (R\$)	%
- Governo do Estado do Rio Grande do Norte	3.800.000	3.800.000	95,00%
- Fundação de Apoio a Pesquisa do RN - FAPERN	200.000	200.000	5,00%
Total do Capital Social	4.000.000	4.000.000	100,00%

5.2 Ajuste de Exercício anterior

A elaboração de demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas requer que a Administração da Entidade se utilize de julgamentos na determinação e no registro de estimativas contábeis. Nos exercícios de 2022 e 2021, não houve mudança de política contábil, de critérios ou mudança de tratamento contábil, porém houve retificações de registros, decorrentes do não reconhecimento tempestivo das transações originadas em exercícios passados, conforme demonstrativo a seguir:

Discriminação	31/12/2022	31/12/2021
Despesa não realizada na época própria NF 989	(81.718)	
Prescrição quinquenal, art. 18 Dec. 30.136/20	32.514	
Crédito em duplicidade exerc. 2021	205.829	
Crédito em duplicidade exerc. 2020	58.078	
Despesa de passagem ref. exerc. 2021	(2.620)	
FGTS (diversos) em atraso pag. 2022	(46.443)	
Reavaliação de bens imóveis		5.391.352
Outros em grande maioria FGTS em atraso exerc. Anteriores		(280.096)
TOTAL	165.641	5.111.256

6. RECEITAS PATRIMONIAIS

Neste grupo classificam-se as receitas provenientes de atividade fim da empresa. Em 31 de dezembro de 2022, apresentou um saldo de R\$ 1.080.989. No mesmo período do exercício anterior, o saldo foi apresentado foi de R\$ 364.739.

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização no curso normal das atividades da Empresa.

Discriminação	31/12/2022	31/12/2021
Receita de Locação de Bens Móveis e Imóveis	1.080.989	364.739
TOTAL	1.080.989	364.739

7. DESPESAS COM CENTRO DE CONVENÇÕES

Discriminação	31/12/2022	31/12/2021
Energia Elétrica - COSERN	1.077.703	816.857
Locação de Mão de Obra	1.546.624	1.492.201
Manutenção de Equipamentos	32.436	40.159
Material de limpeza e manutenção	21.135	66.250
Segurança e combate a incêndio	43.949	-
Desp. com Reforma e Conserv. de Bens e Inst.	664.411	-
Outras	232.757	78.069
TOTAL	3.619.015	2.493.535

8. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

Discriminação	31/12/2022	31/12/2021
Vencimento do cargo comissionado integral	1.566.081	1.555.748
Locação de Mão-de-Obra	566.621	360.866
INSS - Contribuições patronais	488.030	328.083
FGTS	179.403	136.725
Propaganda, Publicidade e Marketing	3.124.259	2.207.911
Apoio a eventos	558.804	65.000
Passagens Aéreas e despesas afins	373.624	247.594
Diárias internacionais	203.066	46.757
Pesquisas Científicas e Tecnológicas	-	572.977
Inscrições em Feiras, cursos e eventos	1.724.474	1.136.867
Outras	967.886	1.308.606
TOTAL	9.752.247	7.967.134

9. RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS ORÇAMENTÁRIAS E CONVÊNIOS

Discriminação	31/12/2022	31/12/2021
Subvenção governamental - Repasse Gov. do Estado	12.809.754	8.190.126
Subvenção governamental - Turismo Cidadão 2022	963.000	-
Subvenção governamental - Conv. 005/2020 - Turismo	-	82.555
Subvenção governamental - Repasse Gov. Federal	-	1.892.345
Subvenção governamental - Conv. 006/2021 - Turismo	-	946.235
TOTAL	13.772.754	11.111.261

9.1 Receitas Transferência Orçamentária

A EMPROTUR por ser uma empresa estatal dependente, cujos recursos advindos da exploração do imóvel objeto do Termo de Concessão mencionado em nota 1 – Contexto Operacional, são utilizados exclusivamente na manutenção e investimentos, inclusive na captação de novos eventos, do imóvel e na reposição de equipamentos essenciais ao funcionamento do Centro de Convenções, o seu maior acionista o Governo do Estado do Rio Grande do Norte, possui previsões também de dotações orçamentárias e créditos adicionais do Tesouro do Estado quando os valores de suas operações forem insuficiente para cobrir o seu custeio e de novos investimentos.

Os recursos recebidos do Governo do Estado do Rio Grande do Norte, neste exercício findo em 31 de dezembro de 2022, totalizaram R\$ 12.809.754, (para 2021: R\$ 8.190.126) sendo a sua maior parte destinada para quitação de Salários e demais valores para complementação de custeios e investimentos.

9.2 Receitas de Convênios

As Receitas de Convênios devem ser reconhecidas, conforme NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamental, à medida que os projetos dos Convênios Firmados vão sendo executados, em contrapartida dos saldos de Convênios (no passivo) vinculados às despesas correspondentes, com base no Princípio da Competência.

10. OUTRAS DESPESAS

Discriminação	31/12/2022	31/12/2021
Devolução de valor de locação	1.204	-
Programa Turismo Cidadão - Passeio de Buggy	-	13.200
Programa Turismo Cidadão - Hospedagem	-	75.950
Termo de fomento / Convênios	1.081.037	381.867
Processo execução judicial e Honorário Judiciais	-	222.620
Premiação. Concurso de roteiro virtuais	-	82.000
Programa turismo cidadão - Restaurante	851.150	798.035
Programa Turismo Cidadão - Pacotes turísticos	106.850	142.300
DEA Turismo Cidadão 2021	8.800	-
TOTAL	2.049.041	1.715.972

11. PARTES RELACIONADAS

A EMPROTUR tem como principal parte relacionada o Governo do Estado do Rio Grande do Norte. Conforme divulgado em nota explicativa nº 9.1, a empresa tem maior parte das suas receitas geradas por valores de repasse do Governo para custeio e salários.

12. EVENTOS SUBSEQUENTES

Com relação a eventos subsequentes a empresa analisou e não foi percebido quaisquer alterações drásticas na operação, tendo em vista que possíveis impactos econômicos

advindos ainda da pandemia em nossas atividades só poderiam trazer reflexos consideráveis, em datas futuras, não tendo base concreta ou confiável para demonstrá-los neste momento. Isto posto, no nosso entendimento, não houve eventos subsequentes relevantes no contexto destas informações contábeis.



cass

**CASS AUDITORES E CONSULTORES S/S
AUDITORES INDEPENDENTES**

CNPJ: 24.519.787/0001-60

R. Dr. Múcio Galvão, 451, Barro Vermelho, Natal/RN

CEP: 59022-530



contato@cassauditores.com.br



www.cassauditores.com.br



(84) 3222-3734 | (84) 98873-0377



@cassauditores