



**AUDIMEC**

AUDITORES INDEPENDENTES

**SALVADORPAR – COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO E MOBILIZACAO DE ATIVOS DE SALVADOR**

---

**RELATÓRIO PRELIMINAR CIRCUNSTANCIADO SOBRE OS PRINCIPAIS GRUPOS DE CONTAS DO  
BALANCETE ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023.**

**Aos**

**Acionistas, Conselheiros, Diretores e demais Administradores da  
SALVADORPAR – COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO E MOBILIZACAO DE ATIVOS DE  
SALVADOR**

Prezados(as) Senhores(as),

Saudando-os cordialmente vimos por meio deste encaminhar a V.s.as nosso relatório preliminar circunstanciado sobre os principais grupos de contas do balancete findo em 31 de dezembro de 2023, contendo eventuais recomendações, caso haja, e comentários sobre nossa avaliação e os procedimentos atualmente adotados pela Entidade.

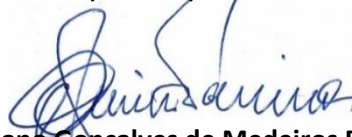
Nosso exame e avaliação dos principais grupos de contas do balancete foram realizados de acordo com as normas de auditoria, incluindo provas nos registros e exame da documentação comprobatória, na base de testes seletivos e na extensão que julgamos necessária segundo as circunstâncias.

Assim sendo, queremos patentear nossa gratidão pela total cooperação recebida indistintamente de todos os setores e colaboradores que nos propiciaram acesso às imprescindíveis informações, sem as quais não lograríamos êxito em nosso intento.

Recife/PE, 20 de março de 2024



**AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S**  
CRC/PE 000150/O – CNAI/PJ nº 029– CVM nº 12327



**Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira**

Contador - CRC/PE 010483/O-9  
Sócio Sênior – CNAI 1592

# Índice

---

1.	INTRODUÇÃO .....	4
1.2	METODOLOGIA .....	4
1.3	FONTES DE INFORMAÇÃO .....	4
1.4	PRINCIPAIS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS .....	5
2.	BALANCETE ADAPTADO AOS PAPÉIS DE TRABALHO .....	6
3.	COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS ATIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS AS MESMAS .....	7
4.	COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS PASSIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS AS MESMAS .....	9
5.	CONCLUSÃO .....	11

## 1. INTRODUÇÃO

---

Este relatório tem por finalidade precípua comunicar a administração da **SALVADORPAR**, acerca dos resultados alcançados no trabalho de estudo e avaliação dos controles internos, existentes, notadamente na área contábil, portanto aludido relato consigna informações decorrentes do exame realizado mediante análises e verificações que efetuamos nos balancetes em 31 de dezembro de 2023, cujo trabalho foi efetuado por Contadores com experiência específica em auditoria de entidades constituídas como Sociedades Anônimas.

Todo o trabalho foi planejado e efetuado consoante as Normas Brasileiras de Contabilidade, mediante metodologia e procedimentos de auditoria preconizados nas Resoluções de n.ºs 1.203 a 1.235 que aprovaram as Normas de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis NBC TA, com nova estrutura determinada pela resolução n.º 1.328 editada em 18/03/2011 emanada pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Iniciamos nosso serviço, através do planejamento do trabalho, fixamos o escopo, procedemos ao estudo e avaliação dos controles internos em uso, e com base no grau de credibilidade que atribuímos aos mesmos, pudemos estabelecer a oportunidade, a extensão e a profundidade dos procedimentos de auditoria, a serem aplicados por amostragem estratificada cientificamente, efetuados mediante testes de substância e de observância, os quais implicaram na validação dos saldos e revisão analítica de seus negócios e operações, dentre tantos outros procedimentos desenvolvidos sem que nenhum óbice, tenham sido impingidas à consecução dos mesmos, cuja síntese dos fatos mais relevantes e algumas eventuais sugestões de aprimoramento aos controles internos, quando cabíveis, e identificando as áreas susceptíveis e que apresentam riscos atribuídos decorrente da análise vertical e horizontal do balancete patrimonial encerrado em 31 de dezembro do exercício sob exame.

### 1.2 METODOLOGIA

---

O Programa Padrão de Auditoria que atualmente norteia o planejamento de nossos serviços é o resultado de mais de 45 anos de experiência e aprimoramento profissional bem como do foco na legislação pertinente à matéria, principalmente no que tange as Normas Brasileiras de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis (NBC-TA, preconizadas em 33 Resoluções do CFC de n.ºs 1.203 a 1.235/2009) e Normas Profissionais de Auditoria Independente (NBC-P-1 aprovada pela resolução n.º 821/97) reconhecidas no meio profissional de auditoria como principal referência doutrinária.

### 1.3 FONTES DE INFORMAÇÃO

---

Nossos trabalhos foram exclusivamente desenvolvidos com base nas informações e documentos fornecidos pela **SALVADORPAR**. Portanto, a existência de outros documentos e/ou informações, que porventura não tenham sido fornecidas podem alterar as conclusões constantes neste relatório.

As informações constantes neste relatório destinam-se aos administradores do **SALVADORPAR**, sendo preconizada a sua confidencialidade.

#### **1.4 PRINCIPAIS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS**

---

- ✓ Testes de transações operacionais nas suas diferentes fases e ciclos;
- ✓ Revisão dos balancetes mensais;
- ✓ Revisão do Ativo, Passivo, Receitas e Despesas;
- ✓ Revisão da folha de pagamento e outros registros vinculados à recursos humanos;
- ✓ Revisão das provisões para contingências judiciais.
- ✓ Conferência da apuração dos principais indicadores financeiros e operacionais.
- ✓ Revisão quanto à aderência dos controles mensais, contábeis e extracontábeis, e da apuração das obrigações tributárias.
- ✓ Revisão das obrigações acessórias.

## 2. BALANCETE ADAPTADO AOS PAPÉIS DE TRABALHO

ATIVO	SALDOS				Variação 2023 X 2022		RISCO DE EXPOSIÇÃO		RISCO DE VARIAÇÃO	
	Especificação	31/12/2023 (R\$)	A/V (%)	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)	< A/V >	< A/H >	
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	15.673.310,88	95,30	3.284.908,43	100,00	12.388.402,45	377,13		Alto	Alto	
<b>DISPONÍVEL</b>	15.292.131,85	92,98	3.262.924,49	99,33	12.029.207,36	368,66		Alto	Alto	
BANCOS CONTA MOVIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Nulo	Nula	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ	15.292.131,85	92,98	3.262.924,49	99,33	12.029.207,36	368,66		Alto	Alto	
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	381.179,03	2,32	21.983,94	0,67	359.195,09	1.633,90		Baixo	Alto	
BANCOS CONTA VINCULADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Nulo	Nula	
DIARIAS A RECEBER	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	100,00		Baixo	Alto	
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	232.987,50	1,42	0,00	0,00	232.987,50	100,00		Baixo	Alto	
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Nulo	Nula	
CRÉDITOS DE CONSELHEIROS	0,00	0,00	2.665,70	0,08	-2.665,70	-100,00		Nulo	Alto	
TRIBUTOS A RECUPERAR	147.553,53	0,90	11.806,65	0,36	135.746,88	1.149,75		Baixo	Alto	
TRIBUTOS A COMPENSAR	636,00	0,00	7.511,59	0,23	-6.875,59	-91,53		Baixo	Alto	
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	773.322,25	4,70	0,00	0,00	773.322,25	100,00		Baixo	Alto	
<b>IMOBILIZADO</b>	744.888,07	4,53	0,00	0,00	744.888,07	100,00		Baixo	Alto	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	599.094,97	3,64	0,00	0,00	599.094,97	100,00		Baixo	Alto	
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	109.105,00	0,66	0,00	0,00	109.105,00	100,00		Baixo	Alto	
(-) DEPRECIações, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	-18.287,90	-0,11	0,00	0,00	-18.287,90	100,00		Baixo	Alto	
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	54.976,00	0,33	0,00	0,00	54.976,00	100,00		Baixo	Alto	
<b>INTANGÍVEL</b>	28.434,18	0,17	0,00	0,00	28.434,18	100,00		Baixo	Alto	
MARCAS, DIREITOS E PATENTES	28.434,18	0,17	0,00	0,00	28.434,18	100,00		Baixo	Alto	
<b>TOTAL</b>	<b>16.446.633,13</b>		<b>3.284.908,43</b>		<b>13.161.724,70</b>	<b>400,67</b>			Alto	
PASSIVO	SALDOS				Variação 2023 X 2022		RISCO DE EXPOSIÇÃO		RISCO DE VARIAÇÃO	
Especificação	31/12/2023 (R\$)	A/V (%)	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)	< A/V >	< A/H >		
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	897.793,27	5,46	334.934,00	10,20	562.859,27	168,05		Baixo	Alto	
<b>FORNECEDORES</b>	32.427,50	0,20	0,00	0,00	32.427,50	100,00		Baixo	Alto	
FORNECEDORES NACIONAIS	32.427,50	0,20	0,00	0,00	32.427,50	100,00		Baixo	Alto	
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	152.196,50	0,93	107.529,12	3,27	44.667,38	41,54		Baixo	Alto	
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	152.196,50	0,93	107.529,12	3,27	44.667,38	41,54		Baixo	Alto	
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA</b>	712.070,86	4,33	227.404,88	6,92	484.665,98	213,13		Baixo	Alto	
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	2.988,36	0,02	364,94	0,01	2.623,42	718,86		Baixo	Alto	
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	178.858,32	1,09	113.186,57	3,45	65.671,75	58,02		Baixo	Alto	
PROVISÕES	530.224,18	3,22	113.853,37	3,47	416.370,81	365,71		Baixo	Alto	
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	1.098,41	0,01	0,00	0,00	1.098,41	100,00		Baixo	Alto	
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	15.548.839,86	94,54	2.949.974,43	89,80	12.598.865,43	427,08		Alto	Alto	
CAPITAL SOCIAL	26.030.000,00	158,27	4.750.000,00	144,60	21.280.000,00	448,00		Alto	Alto	
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-10.481.160,14	-63,73	-1.800.025,57	-54,80	-8.681.134,57	482,28		Alto	Alto	
<b>TOTAL</b>	<b>16.446.633,13</b>		<b>3.284.908,43</b>		<b>13.161.724,70</b>	<b>400,67</b>			Alto	

Fonte: Preparado pela Auditoria Independente

### 3. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS ATIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS AS MESMAS

#### 3.1. DISPONIBILIDADES

O grupo de Disponibilidades (Caixa ou Equivalentes de Caixa) representa **92,98%** do saldo total do ativo em 31/12/2023, apresentando uma variação positiva de **R\$ 12.029.207** equivalentes a **368%** em relação a 31/12/2022. As variações horizontal e vertical, expressivas ou não, ocorrem geralmente pela dinâmica das atividades da Entidade, sem comprometimento aos testes de auditoria.

Referido grupo do ativo, congrega os seguintes subgrupos:

ATIVO	SALDOS				Variação 2023 X 2022	
	31/12/2023 (R\$)	A/V (%)	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>DISPONÍVEL</b>	15.292.131,85	92,98	3.262.924,49	99,33	12.029.207,36	368,66
BANCOS CONTA MOVIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	15.292.131,85	92,98	3.262.924,49	99,33	12.029.207,36	368,66

#### ✓ Procedimentos da Auditoria

Dentre os principais procedimentos aplicados, destaca-se o exame da conciliação bancária em contraposição à movimentação ocorrida por meio dos extratos bancários cotejados com o razão contábil.

#### ✓ Constatações da Auditoria

O exame efetuado nas conciliações de 31 de dezembro de 2023 revelou que todas as contas bancárias estão sendo conciliadas mensalmente e que os saldos registrados nas Demonstrações Contábeis são devidamente comprovados por extratos bancários oficiais.

#### 3.2. OUTROS CRÉDITOS

Referido grupo é substancialmente composto por valores relativos a adiantamentos a fornecedores e tributos a recuperar/compensar.

O grupo de Outros Créditos representa **2,32%** do saldo total do ativo em 31/12/2023, apresentando uma variação positiva de **R\$ 359.195,09** em relação ao exercício anterior. As variações horizontal e vertical, expressivas ou não, ocorrem geralmente pela dinâmica das atividades da entidade, sem comprometimento aos testes de auditoria.

Referido grupo do ativo, congrega os seguintes subgrupos:

ATIVOS	SALDOS				Variação 2023 X 2022	
	31/12/2023 (R\$)	A/V (%)	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	381.179,03	2,32	21.983,94	0,67	359.195,09	1.633,90
BANCOS CONTA VINCULADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIARIAS A RECEBER	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	100,00
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	232.987,50	1,42	0,00	0,00	232.987,50	100,00
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CRÉDITOS DE CONSELHEIROS	0,00	0,00	2.665,70	0,08	-2.665,70	-100,00
TRIBUTOS A RECUPERAR	147.553,53	0,90	11.806,65	0,36	135.746,88	1.149,75
TRIBUTOS A COMPENSAR	636,00	0,00	7.511,59	0,23	-6.875,59	-91,53

✓ **Constatações da Auditoria**

Constatamos que os controles internos são aderentes aos saldos mantidos na conta demais créditos a curto prazo, por meio de evidências apropriadas e as devidas conciliações. Tais controles nos pareceram suficientes para salvaguardar os ativos, focados em cada procedimento, de modo que estão gravados adequadamente e com exatidão nos balancetes contábeis.

### 3.5. IMOBILIZADO

O grupo Imobilizado representa **4,53%** do saldo total do ativo em 31/12/2023, apresentando uma variação positiva de **R\$ 744.888,07** equivalentes a 100% em relação ao exercício anterior. As variações horizontal e vertical, expressivas ou não, ocorrem geralmente pela dinâmica das atividades da Instituição, sem comprometimento aos testes de auditoria.

Referido grupo do ativo, congrega os seguintes subgrupos:

ATIVOS	SALDOS				Variação 2023 X 2022	
	31/12/2023 (R\$)	A/V (%)	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>IMOBILIZADO</b>	744.888,07	4,53	0,00	0,00	744.888,07	100,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	599.094,97	3,64	0,00	0,00	599.094,97	100,00
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	109.105,00	0,66	0,00	0,00	109.105,00	100,00
(-) DEPRECIÇÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	-18.287,90	-0,11	0,00	0,00	-18.287,90	100,00
COMPUTADORES E PERIFERICOS	54.976,00	0,33	0,00	0,00	54.976,00	100,00

✓ **Constatações da Auditoria**

Os controles internos aderentes aos saldos do imobilizado bem como os registros de valores nos parecem adequados, ainda, tais controles nos pareceram suficientes para salvaguardar os ativos focados em cada procedimento, de modo que estão gravados adequadamente e com exatidão nas demonstrações contábeis.

## 4. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS PASSIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS AS MESMAS

### 4.1. PASSIVO CIRCULANTE

O passivo circulante representa **5,46%** do saldo total do passivo em 31 de dezembro de 2023 recebendo atributo de “risco baixo” sob o ponto de vista de exposição patrimonial passiva, apresentando uma variação positiva de **R\$ 562.859,27** equivalentes a um acréscimo de **168,05%** em relação ao exercício anterior, portanto apresentando “alto risco” do ponto de vista de volume quantitativo transacionado. Referido grupo do passivo, congrega as seguintes contas:

PASSIVO	SALDOS				Variação 2023 X 2022	
	31/12/2023 (R\$)	A/V (%)	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	897.793,27	5,46	334.934,00	10,20	562.859,27	168,05
<b>FORNECEDORES</b>	32.427,50	0,20	0,00	0,00	32.427,50	100,00
FORNECEDORES NACIONAIS	32.427,50	0,20	0,00	0,00	32.427,50	100,00
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	152.196,50	0,93	107.529,12	3,27	44.667,38	41,54
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	152.196,50	0,93	107.529,12	3,27	44.667,38	41,54
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA</b>	712.070,86	4,33	227.404,88	6,92	484.665,98	213,13
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	2.988,36	0,02	364,94	0,01	2.623,42	718,86
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	178.858,32	1,09	113.186,57	3,45	65.671,75	58,02
PROVISÕES	530.224,18	3,22	113.853,37	3,47	416.370,81	365,71
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	1.098,41	0,01	0,00	0,00	1.098,41	100,00

#### 4.1.1 OBRIGAÇÕES DE NATUREZA TRABALHISTA (SALÁRIOS E ENCARGOS A PAGAR E DE PROVISÕES TRABALHISTAS)

Representa as obrigações trabalhistas, previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo, como Pessoal a Pagar, composto por salários, remunerações e benefícios, Benefícios Previdenciários a Pagar e Encargos Sociais (INSS, FGTS) da SALVADORPAR, bem como saldo de provisões decorrentes de verbas de folha de pagamento não pagas (férias e 13º salário e encargos decorrentes).

- ✓ **Procedimentos da Auditoria**  
 Obtivemos Resumo de Proventos e Descontos, emitido do Sistema de Gestão de Recursos Humanos, aplicamos testes de auditoria nos cálculos dos encargos e contribuições sobre a folha de pagamento, obtivemos também planilha elaborada pelo RH, solicitamos as Guias de Previdência Social – GPS e as Guias de Recolhimento do FGTS – GRF.
- ✓ **Constatações da Auditoria**  
 Constatamos que o INSS e o FGTS vêm sendo calculado corretamente. Verificamos que o processo de pagamento está de acordo com as normas, devidamente autorizado e assinado, assim como avaliamos a constituição das provisões trabalhistas (férias e 13º salários e encargos referentes).
- ✓ **Opinião da Auditoria**  
 Após aplicarmos os testes chegamos à conclusão de que o INSS e o FGTS e demais obrigações trabalhistas estão sendo apurados corretamente, e que os controles internos aderentes aos saldos mantidos nesta rubrica nos pareceram suficientes.

## 4.2. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O grupo de Patrimônio Líquido representa **94,54%** do saldo total em 31/12/2023, apresentando uma variação positiva de **R\$ 12.598.865,43** equivalentes a **427,08%** em relação ao exercício anterior. As variações horizontal e vertical, expressivas ou não, ocorrem geralmente pela dinâmica das atividades, sem comprometimento aos testes de auditoria.

Referido grupo do passivo, congrega os seguintes subgrupos:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	SALDOS				Variação 2023 X 2022	
	31/12/2023 (R\$)	A/V (%)	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	15.548.839,86	94,54	2.949.974,43	89,80	12.598.865,43	427,08
CAPITAL SOCIAL	26.030.000,00	158,27	4.750.000,00	144,60	21.280.000,00	448,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-10.481.160,14	-63,73	-1.800.025,57	-54,80	-8.681.134,57	482,28

✓ **Procedimentos da Auditoria**

Para a composição e validação do saldo, solicitamos o relatório auxiliar ao saldo contábil em 31 de dezembro de 2023, onde avaliamos os registros e acompanhamos as mutações ocorridas desde 31 de dezembro de 2022 em conformidade com a Lei nº 6.404/76, verificando as mutações ocorridas no patrimônio líquido.

✓ **Opinião da Auditoria**

Os controles internos são aderentes aos saldos apresentados no Patrimônio Líquido e consubstanciados por meio de evidências apropriadas. Tais controles nos pareceram suficientes para salvaguardar os direitos dos acionistas e do próprio banco considerando o pressuposto da continuidade, focados em cada procedimento, de modo que estão gravados adequadamente e com exatidão nas demonstrações contábeis.

## 5. CONCLUSÃO

---

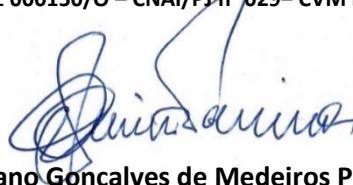
Consideramos os controles contábeis da SALVADORPAR adequados na data de 31/12/2023, diante do conjunto de informações que obtivemos durante a realização de nossos trabalhos. Não foram detectados motivos ou inconsistências impeditivas para emissão do nosso relatório da Auditoria Independente.

O presente relatório destina-se exclusivamente para informação e uso da administração da entidade e de outras pessoas autorizadas por esta e não foi preparado para ser utilizado por terceiros fora da entidade. Sua divulgação externa pode suscitar dúvidas e originar interpretações errôneas por pessoas que desconhecem os objetivos e as limitações dos exames, desenvolvidos de acordo com as normas brasileiras de auditoria.

Recife/PE, 20 de março de 2024



**AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S**  
CRC/PE 000150/O – CNAI/PJ nº 029 – CVM nº 12327



**Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira**

Contador - CRC/PE 010483/O-9  
Sócio Sênior – CNAI 1592



**Phillippe de Aquino Pereira**

Contador - CRC/PE 028157/O-2  
CNAI 4747



**Thomaz de Aquino Pereira**

Contador - CRC/PE 021100/O-8  
CNAI 4850