

**EMPRESA MUNICIPAL DE
PAVIMENTAÇÃO E URBANIDADES
– EMPAV**

Relatório do Auditor Independente sobre as
demonstrações contábeis.

Referente ao período findo em 31 de dezembro de 2022.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

À
Diretoria da
EMPRESA MUNICIPAL DE PAVIMENTAÇÃO E URBANIDADES – EMPAV
Juiz de Fora – MG

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da EMPRESA MUNICIPAL DE PAVIMENTAÇÃO E URBANIDADES – EMPAV (“Empresa”), as quais compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2022, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e 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 pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos na seção “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis supramencionadas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Empresa em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

Imobilizado – Teste de *Impairment* e Revisão da Vida Útil

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 13, em 31 de dezembro de 2022, a EMPAV apresentava saldo de Ativo Imobilizado no montante líquido de R\$ 32.062.922,71. A administração não apresentou o Teste de Recuperabilidade – *Impairment*, conforme requer a NBC TG 01 (R4) – Valor Recuperável de Ativos, e não avaliou a vida útil econômica estimada desses bens ou revisou as taxas de depreciação, conforme requer a NBC TG 27 (R4) – Imobilizado. Assim, não foi possível estimar quais seriam os possíveis efeitos nas demonstrações contábeis se a Empresa tivesse aplicado essas normas.

Passivo – Obrigações Sociais

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 18, em 31 de dezembro de 2022, a EMPAV, apresentava saldo de R\$ 25.673.355,54 no grupo Obrigações Sociais. Ao confrontamos o saldo da conta Contribuição ao INSS, com saldo de R\$ 14.495.709,21, com os controles apresentados, identificamos uma diferença de R\$ 3.765.870,22 a maior no controle sem a devida conciliação.

Passivo – Parcelamentos – Ausência de documentação suporte

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 20, em 31 de dezembro de 2022, a EMPAV apresentava saldo de Parcelamentos no montante de R\$ 8.870.212,81, para o qual não foi apresentada documentação pertinente. Cabe ressaltar que os débitos em parcelamento PERT compreendem parcelamentos efetuados em períodos anteriores (2017) e rescindidos. Esses saldos foram mantidos por prudência. Conforme informado na nota explicativa, efetuou-se um levantamento tributário por empresa contratada. A finalização dos trabalhos ocorreu em janeiro de 2023.

Ademais, conforme descrito na nota explicativa nº 34, “item 2”, no dia 11 de janeiro de 2023, foram recebidos os relatórios finalizados da auditoria tributária. Esse evento tem o potencial de alterar o Passivo Tributário constante no balanço patrimonial. A análise criteriosa dos relatórios e o levantamento dos valores com base documental estão em andamento, para apuração dos valores que, por prudência, foram mantidos pelos valores históricos até que as análises sejam concluídas e, então, façam-se os ajustes necessários com base documental. Assim, não temos como opinar sobre os possíveis efeitos nas demonstrações contábeis.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com essas normas, estão descritas na seção “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Empresa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e as 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 ressalva.

Ênfase

Continuidade Operacional

A EMPAV não apresentou resultados compatíveis com os de uma empresa em atividade normal em anos anteriores. Em 31 de dezembro de 2022, a Empresa ainda mantinha prejuízos acumulados de R\$ 23.233.181,91.

No exercício de 2022, a Empresa apresentou resultado positivo de R\$ 9.008.203,84. Assim, o Patrimônio Líquido ficou positivo, em 31 de dezembro de 2022, no montante de R\$ 7.503.477,00 (Patrimônio Líquido Negativo [Passivo a Descoberto] de R\$ 1.924.056,93, em 31 de dezembro de 2021).

Conforme demonstrado no balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2022, o Passivo Circulante excedeu o Ativo Circulante em R\$ 23.111.069,80. Segundo a nota explicativa nº 1, as demonstrações contábeis foram preparadas com base na continuidade operacional, que pressupõe que a Empresa conseguirá cumprir suas obrigações de curto e longo prazo registradas no balanço e manter suas atividades operacionais e sociais. Nossa opinião não contém ressalvas em relação a esse assunto.

Outros assuntos

Auditoria do exercício anterior

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparabilidade, foram examinadas por nós, que emitimos um relatório, em 19 de abril de 2022, com abstenção de opinião por limitação de escopo em virtude de ausência de documentação suporte referente: ao CMV da Usina, ao passivo tributário e trabalhista, ao inventário de estoques, ao Teste de *Impairment* e à revisão da vida útil dos itens do Imobilizado, adiantamento para futuro aumento de capital e continuidade operacional.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

Durante a elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável por avaliar a capacidade de a Empresa continuar operando; divulgar, quando aplicável, os assuntos relacionados a sua continuidade operacional; e usar essa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Empresa, cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Empresa têm 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 um relatório de auditoria com a nossa opinião. A 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 detectará eventuais distorções relevantes existentes. Essas distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, podem influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas demonstrações contábeis supracitadas.

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

- Identificamos 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 esses riscos e obtivemos 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;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados, mas não com o objetivo de expressar uma opinião sobre a eficácia dos controles internos da empresa;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e das divulgações feitas pela administração;

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a 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 estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data deste relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a empresa a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis – inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante os nossos trabalhos.

Cachoeirinha, 24 de fevereiro de 2023.

MACIEL AUDITORES S/S
CRC RS 007358/O-5

**ROSANGELA PEREIRA
PEIXOTO**

76373010015

ACT-Safeweb 27/03/2023 12:19:49

Rosangela Pereira Peixoto Guarda Rodrigues
Contadora 1 CRC RS 65.932/O-7
Sócia Responsável Técnica