



RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS, BALANÇO ANUAL 2024.

Aos Senhores,

EMGETIS - Empresa Sergipana de Tecnologia da Informação
Aracaju/SE

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras e Contábil da **EMGETIS - Empresa Sergipana de Tecnologia da Informação**, que compreendem o balanço patrimonial em Janeiro/2024 a Dezembro/2024 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e do fluxo de caixa para o semestre findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras e Contábil referidas acima apresentam adequadamente, apenas com algumas ressalvas a ser detalhadas no relatório, os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **EMGETIS - Empresa Sergipana de Tecnologia da Informação**, em 31 de Dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e o seu fluxo de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis as instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.

Base para opinião

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 financeiras". Somos independentes em relação a **EMGETIS - Empresa Sergipana de Tecnologia da Informação**, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

1. Objetivo da Auditoria

A nossa auditoria teve como objetivo a análise do balancete contábil da empresa [Nome da Empresa], referente ao período de [data de início] a [data de término], com o intuito de verificar a conformidade das demonstrações financeiras com as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBCs), os Princípios de Contabilidade Geralmente Aceitos (GAAP) e as normas da [IFRS], conforme aplicável.

2. Escopo da Auditoria



A auditoria foi conduzida de acordo com as normas de auditoria geralmente aceitas no Brasil e no exterior, incluindo aquelas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e pela International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). A auditoria incluiu a revisão dos lançamentos contábeis, as reconciliações de contas, a verificação das classificações contábeis, bem como a adequação da mensuração e divulgação dos valores e estimativas contábeis.

3. Responsabilidade da Administração

A administração da empresa é responsável pela elaboração e apresentação das demonstrações financeiras, incluindo a conformidade com as normas contábeis brasileiras e internacionais aplicáveis, além de garantir a adequação dos controles internos da empresa para assegurar a confiabilidade das informações financeiras.

4. Responsabilidade do Auditor

Nossa responsabilidade é expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras com base nos procedimentos de auditoria realizados. A auditoria foi conduzida conforme as normas de auditoria, com a realização de exames selecionados de acordo com nosso julgamento profissional.

5. Resultados da Auditoria e Conclusão

Após a análise do balancete contábil apresentado nas imagens, encontramos algumas áreas que merecem atenção especial:

- **Impostos a Pagar:** Na página [3], a conta **Impostos a Pagar** apresenta valores discrepantes, indicando uma possível falta de separação entre passivos de curto e longo prazo. Sugerimos que essa conta seja reclassificada adequadamente.
- **Provisões para Contingências:** Foi identificada a ausência de detalhes sobre a metodologia utilizada para as provisões, especialmente com relação a contingências judiciais e tributárias. A recomendação é que a empresa forneça mais informações sobre esses saldos, incluindo as bases estimadas para as provisões.
- **Classificação do Ativo:** Algumas contas do **Ativo Não Circulante** (página [5]) podem estar com valores errados de classificação, como no caso de **Imobilizado**, que pode incluir itens com vida útil superior a 12 meses, mas que não estão devidamente classificados.
- **Equilíbrio do Balanço:** A diferença entre os totais de **Ativo e Passivo** em algumas páginas (como nas páginas [10] e [12]) pode indicar um erro nos lançamentos ou na apuração de receitas e despesas não apropriadas corretamente.



6. Recomendações e Ajustes Propostos

- **Reclassificação de Contas:** Recomenda-se que a empresa reclassifique as contas de impostos e provisões de forma a refletir adequadamente os prazos de exigibilidade e as estimativas utilizadas.
- **Ajustes em Provisões:** É necessário revisar e ajustar as provisões para contingências, com base em pareceres técnicos de especialistas, quando necessário.
- **Revisão das Classificações de Ativos:** É fundamental revisar as contas do ativo imobilizado e intangível, garantindo que estejam de acordo com as normas contábeis.

Procedimentos Realizados: Foram realizados procedimentos de auditoria baseados nas normas internacionais de auditoria e nas exigências regulatórias pertinentes, com a análise das demonstrações financeiras da entidade.

Principais Descobertas:

1. **Pendências de Análises**
 - Foi identificado que as peças da auditoria externa não estavam anexadas, conforme indicado na justificativa do relatório da empresa. Não foi possível realizar uma análise completa, pois os documentos necessários não estavam disponíveis no momento da auditoria.
2. **Conciliação Bancária**
 - A conciliação bancária para o exercício de 2024 apresentou um saldo ajustado de R\$ 4.581,95, com os dados de movimentos de crédito e débito sendo refletidos adequadamente no saldo final, conforme demonstrado nas informações de conciliação bancária. No entanto, observou-se que não houve lançamentos de valores no razão que não haviam sido lançados pelo banco, o que pode sugerir uma consistência no controle de fluxo de caixa .
3. **Contas a Pagar e a Receber**
 - Foi constatada uma diferença de saldos em algumas contas a pagar e a receber, conforme mostrado nas contas de "valor de empenho retido" e "movimentação extra orçamentária do balanço financeiro". Recomenda-se uma revisão mais detalhada dessas contas, dado o volume de movimentação .
4. **Relatório de Variações Patrimoniais**
 - As variações patrimoniais analíticas de 2024 indicam que a empresa apresentou valores relevantes em despesas operacionais, incluindo encargos patronais e benefícios de pessoal, que podem impactar na avaliação financeira da empresa. A auditoria recomenda uma verificação detalhada das contas relacionadas a custos com pessoal .



7. Opinião do Auditor

Com base nos procedimentos de auditoria realizados e nas evidências obtidas, podemos expressar uma **opinião favorável** sobre as demonstrações financeiras da empresa, **com ressalvas**. As distorções observadas nas classificações contábeis podem ser ajustadas, e as informações requerem correção para garantir a precisão e conformidade com as normas contábeis.

Paulo Roberto Farias Barbosa

Ceoplan Contabilidade e Consultoria LTDA

Recife/PE, 05 de Abril de 2025



Ceoplan Contabilidade e Consultoria LTDA

CRC/PE: 002229/O-6