



EC Diferencial



Av. Tancredo Neves 939, Sala 907 - Salvador/Ba • www.ecdiferencial.com.br • (71)99249-8991

contato@ecdiferencial.com.br



EC Diferencial

LIMPURB

Empresa de Limpeza Urbana
de Salvador

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

MARÇO/2021

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS ENCERRADAS EM 31/12/2020

Aos

**Acionistas e Administradores da
EMPRESA DE LIMPEZA URBANA DE SALVADOR - LIMPURB
Salvador-Bahia**

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **Empresa de Limpeza Urbana de Salvador - LIMPURB ("Empresa")**, que compreendem os balanços patrimonial e financeiro em 31 de dezembro de 2020, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos mencionados nos parágrafos "Base para opinião com ressalvas", as demonstrações contábeis anteriormente referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Empresa de Limpeza Urbana de Salvador - LIMPURB**, em 31 de dezembro de 2020, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas, em consonância com as Leis 11.638/2007, 13.303/2016, NBC TG 1000 (R1), NBC TSPs e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações financeiras

1. CONTINGÊNCIAS PASSIVAS

Conforme mencionado nas Notas Explicativas nº 3.5, 3.11 e 3.13, a Empresa vem acompanhando judicialmente todos os processos ligados aos órgãos públicos



cabíveis nas causas de perdas prováveis de acontecimentos, o valor da dívida provisionada correspondem no montante de R\$46.981.980 em 2020 (2019 – R\$46.036.201), representa 1.041,41% do Passivo total. O Patrimônio Líquido Acumulado, que se encontra descoberto equivale a 6.811,70% das obrigações totais (PL Descoberto: R\$307.302.846 verso Passivo Total – R\$4.511.398), decorrente de eventos passados, cuja existência confirma-se no presente parecer, previstas na NBC TSP 19 e no CPC 25/IAS – 37. O depósito Judicial das ações supracitadas contém montante de R\$ 89.921 em 2020 (Em 2019 R\$162.374).

2. PREJUÍZOS ACUMULADOS

Conforme destacado na DMPL (Demonstração de Mutação do Patrimônio Líquido/Passivo a Descoberto), os últimos 5 (cinco) exercícios a empresa apura prejuízos acumulados consecutivamente, tendo saldo em 2020 do valor de R\$ 315.814.145 (2019 R\$ 314.397.109).

Na Nota Explicativa 3.14 às demonstrações financeiras, indica que a empresa obteve Déficit no exercício de 2020 em R\$ 1.417.036 (em 2019 de R\$ 1.570.456), permanecendo a necessidade de obtenção de rentabilidade nos próximos exercícios.

Devido aos prejuízos acumulados consecutivos, a empresa encontra-se com o seu Patrimônio Líquido negativo, denominado como Passivo a Descoberto, onde o saldo negativo em 31/12/2020 corresponde a R\$307.302.786 (em 2019, saldo negativo de R\$ 305.885.810). Norma Contábil: CFC – 1.049/05, NBC T-3 e itens 54 a 59 da NBC TG-26.

Ênfase

CRÉDITOS DE ACIONISTAS

Conforme mencionado nas Notas Explicativas nº 3.12, a Empresa contém os saldos “inalterados” de R\$261.387.758 em 2020/2019 (históricos de exercícios anteriores) a valores de INSS (Assunção de Débito - PMS) equivalente a 5.793.94% do Passivo Total da Empresa (Passivo a Descoberto) com impasse de solução, conforme previsão na NBC TSP - 19. Essas obrigações equivalem a dívidas junto aos próprios acionistas e a empresa contém relatório da consultoria de empresa independente,



realizada em 29/09/2014, que apronta as recomendações para o levantamento documentais de existência de dívida, debate técnico com os conselheiros, baixa junto aos ajustes de exercícios anteriores e apuração de impostos federais com respectivos pagamentos. Salientando que na reavaliação dessa dívida, através da reversão de obrigações diminuirá o Passivo a Descoberto.

Como nossa auditoria conduziu esse assunto

Os procedimentos de auditoria incluíram a análise documental dos processos supracitados correspondente a ênfase e as ressalvas. Nossas conclusões e recomendações consistem nos relatórios: contábil e administrativo entregues à Administração de forma detalhada.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras

A administração da empresa é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos ou expressaremos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esses relatórios. Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se essas outras informações estão, de forma relevante, inconsistentes com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparentam estar distorcidas de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no relatório da administração somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Principais assuntos de auditoria

Não existem outros principais assuntos de auditoria a comunicar em nosso relatório. Apenas temos os pontos em ênfase para melhores acompanhamento da Administração.

Outros Assuntos

a) Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019,



apresentado para fins de comparação, foram anteriormente auditados por outros auditores independentes, que emitiram relatório datado de 19 de fevereiro de 2020, não contendo modificação, apenas Parágrafo de Ênfase no Patrimônio Líquido devido aos Prejuízos Acumulados e o Passivo a descoberto.

b) Eventos Subsequentes - COVID – 19

O vírus, identificado na China em dezembro de 2019, trouxe com ele uma pandemia devastadora com diversas consequências para a saúde humana e saúde financeira das pessoas físicas e jurídicas, devido as medidas restritivas de circulação das pessoas nas ruas, para evitar aglomerações e o contato social com intuito de redução da possibilidade do contágio em atendimento a OMS (Organização Mundial de Saúde).

Diante disso, muitos impactos na economia prejudicando a livre negociação de bens, produtos e serviços, tendo uma recessão financeira. Várias empresas foram prejudicadas durante o ano de 2019 e 2020, sem perspectivas de crescimentos.

Sobre a redução de aglomeração tanto para os funcionários como para os auditores, a execução dos trabalhos foi realizada de forma presencial e digital, com entrega de documentações/informações digitalizados através de e-mail e como a utilização de ferramentas de comunicação remota, principalmente nos debates técnicos nas reuniões por videoconferência.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração da Empresa é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis aplicáveis em consonância com a Lei 11.638/07 adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas *pelo International Accounting Standards Board (IASB)* e pelos controles internos que ela determinou como necessárias para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorções relevantes, independentemente se causadas por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a



administração pretenda liquidar a empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são de obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras 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 financeiras.

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:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, 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 às circunstâncias e com objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da empresa.



- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas 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 atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a empresa a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das empresas ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e



EC Diferencial

que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Salvador, 15 de março de 2021.

EC Diferencial Auditores e Consultores Independentes Ltda

CNPJ: 22.969.924/0001-33

CRC/BA - N° 6814/O-2

Cláudia Regina Cardoso Lima
CRC/BA nº. 022611/0-1
CNAI – nº 4757

Francisco Silva de Souza
CRC/BA nº 013346/O-1
CPF:065.186.645-68

CLAUDIA
REGINA
CARDOSO
LIMA:45335540
591

Assinado de forma
digital por CLAUDIA
REGINA CARDOSO
LIMA:45335540591
Dados: 2021.04.07
15:48:42 -03'00'

FRANCISCO
SILVA DE
SOUZA:06518
664568

Assinado de forma
digital por
FRANCISCO SILVA DE
SOUZA:06518664568
Dados: 2021.04.07
15:50:35 -03'00'

A line art illustration of three people in a meeting. On the left, a man in a suit is gesturing with his right hand. In the center, a woman in a dress is looking towards him. On the right, another man in a suit is looking towards the woman. They are standing in a room with a doorway in the background.

Seja você o Diferencial! Conte Conosco!

• Auditoria • Consultoria • Treinamento • Teste de Impairment

Av. Tancredo Neves 939, Sala 907 - Salvador/Ba • www.ecdiferencial.com.br • (71)99249-8991

contato@ecdiferencial.com.br