

**Fortaleza (CE), 13 de março de 2024**  
**CONTROLLER - DEAUD**

**AOS CONSELHEIROS E DIRETORES DA**  
**COMPANHIA ADMINISTRADORA DA ZONA DE PROCESSAMENTO**  
**DE EXPORTAÇÃO DO CEARÁ – ZPE CEARÁ**

**1 - INTRODUÇÃO**

Auditamos levando em consideração os aspectos contábeis os balancetes relativos ao 4º Trimestre de 2023 da Companhia Administradora da Zona de Processamento de Exportação do Ceará - ZPE Ceará, de acordo com a abrangência citada neste Relatório de Auditoria. O trabalho foi desenvolvido de acordo com as normas do Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Constitui responsabilidade da Administração em preparar os demonstrativos contábeis de modo a que estas traduzam de forma verdadeira e apropriada a situação patrimonial e financeira da entidade, bem como os resultados das suas operações para o período findo nessa data de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Nossa responsabilidade está em emitir uma opinião sobre as informações contábeis no que diz respeito aos testes e exames apontados neste relatório em seus aspectos mais relevantes dentro de nossa materialidade, considerando os riscos envolvidos no trabalho. Portanto, é possível que em outras etapas dos nossos trabalhos, ou em revisões específicas ou mais abrangentes, venham a ser identificadas outras áreas ou aspectos passíveis de melhoria ou de considerações/sugestões.

Os critérios adotados para a conclusão deste trabalho prenderam-se aos padrões usuais de auditoria, incluindo aplicações de testes na documentação, registros e controles contábeis e extra contábeis, por amostragem, levando-se em conta os fatores risco e relevância.

**2 – COMENTÁRIOS DA AUDITORIA**

Examinamos as informações geradas pela contabilidade mencionadas anteriormente, bem como as operações e transações financeiras e os respectivos controles internos que influenciam nas demonstrações contábeis da Entidade. Destacamos a seguir as nossas análises, conclusões e recomendações nos casos aplicáveis.



## BANCOS CONTA MOVIMENTO

Composição do saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023	Saldo Extrato Bancário 31/12/2023
Caixa Econômica Caução CP 3-1 Op: 022	5.283,63	5.283,63
Caixa Econômica C/C 130-9	17.321,09	17.321,09
Caixa Econômica Caução CP 5-8 Op: 022	1.219,22	1.219,22
Caixa Econômica Caução CP 6-6 Op: 022	2.738,65	2.738,65
Caixa Econômica Caução CP 10-4	3.259,18	3.259,18
Caixa Econômica C/C 285-2	0,87	0,87
Caixa Econômica Caução CP 8-2 Op: 022	0,16	0,16
Caixa Econômica Caução CP 24-4 Op: 022	2.524,57	2.524,57
Bradesco Ag 2367 C/C 2307-8	9.488,65	9.488,65
<b>TOTAL</b>	<b>41.836,02</b>	<b>41.836,02</b>

Nesta conta encontram-se registradas as movimentações em contas bancárias dos recursos financeiros da entidade. Confrontamos os saldos constantes nos balancetes contábeis junto aos respectivos extratos bancários do período analisado, sem apurar divergências.

## APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Composição do saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023	Saldo Extrato Bancário 31/12/2023
Caixa FIC GIRO EMPRESAS DI LP Conta 130-9	22.329,73	22.329,73
Banco do Brasil S Publico Clássico	10.826,76	10.826,76
Safra Ag 03700 C/I 000000-0	3.134.789,28	3.134.789,28
Bradesco CDB Fácil	6.512.684,34	6.512.684,34
Safra - Poupança	790,95	790,95
<b>TOTAL</b>	<b>9.681.421,06</b>	<b>9.681.421,06</b>

Analisamos a movimentação da conta Aplicações Financeiras, verificando que os rendimentos, resgates, Imposto de renda (IR) e Imposto sobre Operações Financeiras (IOF) estão devidamente contabilizados no período auditado. Confrontamos os saldos das contas junto aos respectivos extratos bancários de aplicação nos meses de outubro a dezembro de 2023, sem apurar distorções.



## CLIENTES NACIONAIS

Composição do saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
Arcelomittal Pecem Sa	2.723.958,19
White Martins Pecém Gases Industriais Ltda	65.784,03
Termaco Operações Portuárias SA	42.236,19
Phoenix do Pecém Industria e Serviços Siderúrgicos Ltda	62.165,37
Portocem Geração de Energia Ltda	107.265,62
REFINARIA DE PETROLEO DE PECEM LTDA	104.186,14
CASA DOS VENTOS ENERGIAS RENOVAVEIS S/A	40.600,00
NEXWAY COMÉRCIO E PRESTAÇÃO DE SERVI	40.600,00
NATRAJ FERROALLOY LTDA	45.360,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.232.155,54</b>

Confrontamos os saldos do balancete em 31/12/2023 com o relatório financeiro do contas a receber apresentado para o mesmo período e constatamos que não existem diferenças merecedoras de destaque, visto que as mesmas são justificadas através de mapas de conciliação.

## IMPOSTOS A RECUPERAR

Composição do saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023	Relatório Extracontábil 31/12/2023
IRRF a Recuperar	6.951,65	6.951,65
CSLL a Recuperar	4.645,79	4.645,79
CSRF a recuperar	4.015,65	4.015,65
IRRF s/aplicação	45.651,72	45.651,72
Pis a compensar	7,43	7,43
Iss a compensar	33.276,10	33.276,10
Irrf s/Nf a recuperar	1.295,37	1.295,37
<b>TOTAL</b>	<b>95.843,71</b>	<b>95.843,71</b>

Nestas contas encontram-se registradas as movimentações em contas de Impostos a recuperar da entidade. Verificamos que o saldo contábil está de acordo com o valor histórico apresentado no relatório extracontábil.



## IMOBILIZADO

Composição do saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
<b>Bens em Operação</b>	<b>3.906.137,57</b>
Equipamentos, Máquinas e Instalações Industriais	889.495,00
Veículos	275.200,00
Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	176.431,50
Equipamentos de Processamento de Dados	2.565.011,07
<b>Imobilizado em Andamento</b>	<b>14.862.858,49</b>
Projetos implantação ADA II	716.262,35
Construções em andamento	14.146.596,14
<b>(-) Depreciação Acumulada</b>	<b>(1.533.995,07)</b>
(-) Móveis e Utensílios	(107.623,80)
(-) Equipamentos, Máquinas e Instalações Industriais	(321.367,30)
(-) Equipamentos de Processamento de Dados	(829.803,97)
(-) Veículos	(275.200,00)
<b>TOTAL</b>	<b>17.235.000,99</b>

No Ativo Imobilizado estão contabilizados os valores originais de aquisição dos bens de uso da entidade. Confrontamos o saldo contábil junto à planilha de acompanhamento do imobilizado e ao relatório patrimonial do Fortes Pátrio, sem identificar divergências.

Salientamos que os valores de depreciação dos bens estão sendo acumulados observando a legislação do imposto de renda conforme o Anexo III da IN SRF 1700/2017 que fixa a vida útil e limites máximos de depreciação para os bens. Conforme o laudo técnico elaborado em 22/12/2023, o método em questão atende perfeitamente a entidade tanto pela sua eficiência como também por estar de acordo com as atividades desempenhadas e circunstâncias pelas quais a maioria dos bens são submetidas ao uso.

Para o período findo do exercício de 31 de dezembro de 2023 foi atendida a exigência de adoção do laudo da vida útil econômica dos bens.

Evidenciamos também quanto aos critérios utilizados pela entidade para determinar o valor recuperável dos itens do imobilizado, onde os mesmos estão em conformidade com o item 9 da NBC TG 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos, onde diz que:

*“A entidade deve avaliar ao fim de cada período de reporte, se há alguma indicação de que um ativo possa ter sofrido desvalorização. Se houver alguma indicação, a entidade deve estimar o valor recuperável do ativo”.*



## INTANGÍVEL

Composição do saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
<b>Softwares</b>	<b>8.689.286,93</b>
Licença com Software	1.180.584,11
Licenças de Bitdefender GravityZone Business Security	15.498,00
Licença de Office Standard	22.495,85
Licença do Software AutoCAD	6.598,00
Licença S. Ware Bricscad	18.000,00
SICA	7.446.110,97
<b>(-) Amortização</b>	<b>(7.575.106,39)</b>
(-) Softwares e Licenças	(7.575.106,39)
<b>TOTAL</b>	<b>1.114.180,54</b>

Nesta conta estão registrados os bens intangíveis que a entidade utiliza em suas atividades, avaliados pelo custo incorrido na aquisição, deduzido do saldo da respectiva amortização, realizada em função do prazo contratual de uso dos direitos.

Confrontamos o saldo contábil junto ao controle "Fortes Pátrio", sem apurar distorções. Verificamos que na contabilidade foram efetuados os registros em relação ao critério de classificação das aquisições e gastos com desenvolvimento de Software (SICA – Sistema Integrado de Controle Aduaneiro) para atendimento das normas contábeis (NBC TG 04), estando os mesmos em conformidade com a documentação suporte.

## FORNECEDORES NACIONAIS

Composição do saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
Futura Serviços Profissionais Administrativos Ltda EPP	586.315,25
Sete Tecnologia e Informática Eireli EPP	229.052,04
Hewlett - Packard Brasil Ltda	10.869,83
Ticket Soluções HDFGTC S/A	10.306,66
NTSEC SOLUÇÃ ES EM TELEINFORMATICA	16.421,69
SERCON SERVICOS E CONSTRUÇOES LTDA	31.285,74
Demais Fornecedores	46.509,38

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023
<b>TOTAL</b>	<b>930.760,59</b>

Nesta conta estão registradas as obrigações que a companhia possui com fornecedores de materiais e serviços. Confrontamos os saldos junto aos valores apresentados no relatório financeiro do Contas a Pagar, onde não encontramos divergências relevantes.

### OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E FISCAIS

Composição do saldo:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023	Nota
<b>OBRIG. TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIAS</b>	<b>226.447,35</b>	
INSS a Recolher	78.075,37	(a)
FGTS a Recolher	24.616,61	(a)
Salários a Pagar	123.755,37	(b)
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS</b>	<b>1.070.881,51</b>	
INSS retido na fonte a recolher	131.907,13	(a)
PIS a Recolher	12.208,53	(a)
COFINS a Recolher	56.797,70	(a)
IRPJ a Recolher	553.039,84	(a)
CSLL a Recolher	141.664,48	(a)
IRRF retido NF	17.862,86	(a)
CSRF a Recolher	28.446,16	(a)
ISS retido s/NF	62.326,15	(a)
IRRF s/folha	66.628,66	(a)
<b>TOTAL</b>	<b>1.297.328,86</b>	

Nesta rubrica estão registradas as contas referentes às obrigações que a entidade tem com seus colaboradores junto aos encargos incorridos sobre a folha, bem como os tributos incidentes sobre as operações da entidade.

- Analizamos a movimentação das contas no Razão e confrontamos as informações contábeis junto as documentações suportes do período auditado, sem identificar ocorrências.
- Analizamos a movimentação da conta no Razão e obtivemos a composição do valor em aberto. Verificamos a liquidação subsequente do saldo, sem apurar distorções.



## PROVISÕES DE NATUREZA TRABALHISTA

Composição do saldo:

Descrição	Saldo Balancete 30/12/2023
Férias	234.015,02
INSS sobre Férias	62.716,02
FGTS sobre Férias	18.721,19
<b>TOTAL</b>	<b>315.452,23</b>

Os saldos das rubricas referem-se a valores devidos de férias, além dos encargos sociais incidentes sobre a mesma (INSS e FGTS) de acordo com o regime contábil de competência.

Analizamos os relatórios de provisão de férias e de 13º salário fornecidos pela contabilidade, bem como os encargos acrescidos e confrontamos os saldos junto ao balancete contábil do período auditado, sem apurar divergências.

## PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Composição do Saldo:

Descrição	Saldo Balancete 30/09/2023	Notas
<b>Capital Social</b>	<b>10.000.008,00</b>	(a)
<b>Reservas</b>	<b>15.644.429,10</b>	
Reserva Legal	2.000.001,60	(b)
Reserva Especial	833.571,72	(c)
Reserva de Lucros Retidos	12.810.855,78	(d)
<b>Outras Contas</b>	<b>(1.678.929,94)</b>	
Lucros Acumulados e/ou Saldo à Disposição da Assembléia	(1.678.929,94)	(e)
<b>TOTAL</b>	<b>23.965.507,16</b>	

- (a) O saldo do Capital Social está de acordo com o Estatuto da Companhia.
- (b) Valor referente a 5% do lucro líquido do exercício, limitada a 20% do capital social. Desta forma, não foi constituída Reserva Legal no exercício de 2023, pois o limite foi atingido.
- (c) O saldo desta conta refere-se à constituição de uma Reserva Especial no percentual de 10% do (Lucro Líquido do Exercício (-) Prejuízos Acumulados), referente ao Exercício de 2018. No encerramento do exercício de 2023, não houve a constituição dessa reserva por conta da mudança ocorrida no Estatuto Social.



- (d) O saldo desta rubrica refere-se aos valores acumulados de resultados apurados pela Companhia até o encerramento do exercício de 2023, após constituição de reserva legal e de dividendos obrigatórios.
- (e) O saldo refere-se aos resultados positivos trimestrais em 2023 apurados pela companhia, conforme demonstrado a seguir:
- Resultado do 1º trimestre de 2023 R\$ 2.512.494,98;
  - Resultado do 2º trimestre de 2023 R\$ 2.460.861,03;
  - Resultado do 3º trimestre de 2023 R\$ 2.706.995,39; e
  - Resultado do 4º trimestre de 2023 R\$ 1.678.929,94.

## CONTAS DE RESULTADO

Contas analisadas referentes ao 4º trimestre/2023:

Descrição	Saldo Balancete 31/12/2023	Notas
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>11.322.733,43</b>	
Movimentação Operacional (Fixo)	9.047.657,20	(a)
Movimentação Operacional (Variável)	86.430,59	(a)
Serviços Acessórios	75.377,44	(a)
Reserva de Área (Noxis/Fortescue/Lunartex/AES)	2.077.630,26	(a)
Receitas a Faturar	35.637,94	(a)
<b>CUSTOS DOS SERVICOS PRESTADOS</b>	<b>4.116.321,09</b>	
Vigilancia de Terceiros	754.148,03	(b)
Mão de Obra Terceirizada	1.719.106,95	(b)
JR Serviços De Transportes Ltda - ME (Ônibus)	172.173,28	(b)
Sete Infra Área I	350.270,70	(b)
Sete Infra Área II	381.914,82	(b)
<b>DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS</b>	<b>2.750.395,40</b>	
Mão de obra Terceirizada	846.724,32	(b)
JR Serviços De Transportes Ltda - ME (Ônibus)	84.801,76	(b)
Sete Informática	106.416,48	(b)
HP - Hewlett Packard Brasil Ltda	34.237,65	(b)
NTSEC Soluçã Es em Teleinformática	52.493,43	(b)

- (a) Confrontamos os saldos das contas de receitas com o Livro de Apuração do ISS sem identificar divergências.

Adicionalmente selecionamos, por amostragem, as contas que possuem os valores mais expressivos do grupo de Receitas no período de outubro a dezembro de 2023 e examinamos sua movimentação por meio do confronto das notas fiscais emitidas e dos valores registrados no Razão contábil, sem apurar ocorrências.



- (b) Selecionamos, por amostragem aleatória, as contas com valores mais expressivos do grupo de Custos e Despesas no período de outubro a dezembro de 2023. Examinamos a movimentação das contas por meio do confronto entre a documentação suporte enviada pelo cliente e os valores registrados na contabilidade, sem apurar distorções.

### **3 – CONSIDERAÇÕES FINAIS**

As situações mencionadas neste Relatório foram consideradas na determinação da natureza, época e extensão dos testes de auditoria aplicados em nossos exames de registros contábeis do período de 01/10/2023 a 31/12/2023.

Concluimos que diante dos testes e exames verificados, somos de opinião que as informações contábeis apresentadas no balancete do período findo em 31 de dezembro de 2023 encontram-se adequadas de acordo com as normas contábeis aplicáveis as Entidades de Pequeno e Médio Porte – ITG 1000 em seus aspectos mais relevantes a posição patrimonial e financeira.

Aos usuários deste relatório, esperamos que ele seja de grande utilidade no sentido de auxiliar no processo de gestão da empresa e na tomada de decisões.

Por fim, colocamo-nos à disposição dos senhores para prestar quaisquer esclarecimentos porventura julgados necessários, visando o perfeito entendimento das informações contidas neste Relatório.

Atenciosamente,

**CONTROLLER AUDITORIA E ASSESSORIA CONTÁBIL S/S - EPP**

CRC (CE) 232-J  
CNPJ (MF) 23.562.663/0001-03

  
**FRANCISCO MOISÉS DE ALMEIDA GOMES**  
DIRETOR TÉCNICO  
CONTADOR CRC (CE) – 12.837  
CPF: 575.694.793-00  
CNAI – 2.011