

Goiânia, 20 de março de 2025.

Aos Senhores
Diretores e Conselheiros Administrativos e Fiscais da
Centrais de Abastecimento de Goiás S/A – **CEASA-GO**
GOIÂNIA – GO.

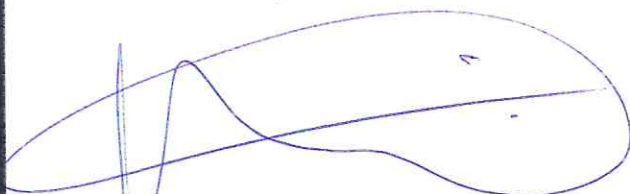
At. Sr. Carlos Alberto Andrade Oliveira
M.D. Diretor Presidente

RELATÓRIO DE AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS – EXERCÍCIO SOCIAL DE 2024

Prezados Senhores:

Em cumprimento ao contrato firmado, estamos remetendo nosso Relatório da Auditoria de Balanço do Exercício Social de 2024 relativo às nossas verificações realizadas nos dias 10 a 20 de março de 2025, destinado aos Senhores Diretores, Conselheiros Administrativos e Fiscais.

Atenciosamente,



Emidio Contador LTDA
CRC GO- 003871/O-4
C.N.P.J. 43.866.187/0001-13
Inscrição Municipal nº 551.382-0

<u>SUMÁRIO</u>	Página
INTRODUÇÃO	03
01 – BALANÇO PATRIMONIAL	04
01.01 – ATIVO	04
01.01.01 – CIRCULANTE	04
a) Disponibilidades	04
b) Valores a receber	04
c) Créditos em cobrança	05
d) Perdas estimadas	05
e) Despesas de exercícios seguintes	05
f) Estoques	05
g) Impostos a recuperar	05
h) Adiantamentos	05
i) Depósitos judiciais/recursais	05
01.01.02 – NÃO CIRCULANTE	06
a) Realizável a longo prazo	06
b) Investimento	06
c) Imobilizado	06
01.02 – PASSIVO	06
01.02.01– CIRCULANTE	06
a) Fornecedores	07
b) Obrigações com pessoal	07
c) Encargos sociais	07
d) Impostos e contribuições	07
e) Férias e encargos	07
f) Consignações / convênios	07
g) Outras obrigações	07
01.02.02 – NÃO CIRCULANTE	07
01.02.03 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO	08



02 – CONTROLES INTERNOS	08
02.01 – Cumprimento de obrigações acessórias	08
03 – Relatório dos Auditores Independentes	08

INTRODUÇÃO

Condensa o presente relatório o resultado das verificações procedidas, objetivando informar as constatações, consequências e recomendações que julgamos oportuno ressaltar em relação ao acompanhamento auditorial dos registros financeiros das operações e movimentos econômicos, financeiros e patrimoniais, especialmente destacando a existência, eficiência e regularidade dos controles internos da Companhia.

Nosso exame foi efetuado de acordo com as normas de auditoria geralmente aceitas e, conseqüentemente, inclui testes nos registros financeiros e outros procedimentos de verificação que julgamos necessário aplicar nas circunstâncias.

Convém ressaltar que entre as modernas técnicas e normas de auditoria, surge a aplicação de verificação por amostragem e desta forma, absolutamente não fica afastada a possibilidade de existirem considerações decorrentes de fatos que a amostragem não alcançou.

Para apreciação e análise, passamos a relatar segundo exigências das normas técnicas aplicáveis a espécie, bem como expressar considerações que julgamos oportuno emitir a respeito dos trabalhos desenvolvidos.

RELATÓRIO DE AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS – EXERCÍCIO SOCIAL DE 2024



01 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial e respectivas Demonstrações Financeiras relativas ao exercício encerrado em 31.12.2024 apresentam os seguintes valores.

01.01 – ATIVO

O ativo total é de R\$ 267.885.672,97, (duzentos e sessenta e sete milhões, oitocentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e setenta e dois reais, noventa e sete centavos), composto por:

01.01.01 – CIRCULANTE

O circulante é de R\$ 20.355.849,24 (vinte milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil, oitocentos e quarenta e nove reais, vinte e quatro centavo), sendo seus valores mais representativos os seguintes:

a) Disponibilidades

Total de R\$ 14.021.404,16, sendo R\$ 7.326,09 disponível em caixa, R\$ 5.091.102,85 em bancos conta movimento e R\$ 8.922.975,22 em bancos conta aplicação financeira.

Foram verificados por esta auditoria os controles internos existentes na empresa, como o empenhamento das despesas, apropriação das receitas via sistema bancário, assim como os extratos e conciliações bancárias, por meio dos quais, constatamos exatidão dos saldos quando comparados os valores registrados nos controles internos com os registrados nas demonstrações contábeis.

Da mesma forma, os valores relativos a aplicações financeiras e seus rendimentos, estão reconhecidas contabilmente segundo o regime contábil da competência dos exercícios.

Constatamos e atestamos alto grau de eficiência dos controles internos existentes no setor financeiro relativos à entrada e saída de valores da companhia.

b) Valores a Receber

R\$ 5.161.916,10, (cinco milhões, cento e sessenta e um mil, novecentos e dezesseis reais e dez centavos), relativo a concessões a receber dos concessionários, permissionários, produtores e pequenos comerciantes, provenientes de Termos de Concessão Remunerado de Uso (CPRU), Termos de Permissão de Uso (TPRU e Termos de Autorização de Uso (TPAU).

c - Créditos em cobrança

Total de R\$ 192.048,05 de créditos em cobrança que se referem a valores a receber que estão em cobrança judicial de ex-concessionários.

d - Perdas estimadas

Total de R\$ 125.417,66 de perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa, permanecendo saldo contábil de créditos em cobrança a receber de R\$ 66.630,39, cujos valores permanecerão registrados contabilmente até conclusão final de referidos processos de cobrança;

e - Despesas de exercícios seguintes

Total de R\$ 11.703,45 referente despesas a apropriar nos exercícios seguintes oriundos de pagamentos de IPVA, licenciamento de veículos, assinatura de jornais e licenciamentos.

f - Estoques

Total de R\$ R\$ 60.944,34 de estoques existentes no almoxarifado, como uniformes, material de expediente, produtos para alimentação e material de limpeza;

g - Impostos a recuperar

Total de R\$ 344.043,41 de tributos a compensar/recuperar, principalmente relativo a Imposto de Renda projetado sobre rendimentos de aplicações financeiras;

h - Adiantamentos

Total de R\$ 336.573,35 relativo a adiantamentos a funcionários.

i - Depósitos Judiciais/Recursais

Total de R\$ 352.634,04 de depósitos judiciais e/ou recursais de diversos processos.

Analizamos os controles internos existentes na companhia, que suportam o registro contábil destes valores a receber, por meio dos quais podemos afirmar que os valores acima citados efetivamente estavam por ser recebidos em data de 31.12.2024, considerando que foram contabilizados pelo regime contábil da competência dos exercícios.

01.01.02 – NÃO CIRCULANTE

O Não Circulante é de R\$ 247.529.823,73 (duzentos e quarenta e sete milhões, quinhentos e vinte e nove mil, oitocentos e vinte e três reais, setenta e três centavos), sendo seus valores mais representativos os seguintes:

a) Realizável a longo prazo / Empréstimos compulsórios

Total de R\$ 218.567,54, sendo R\$ 183.044,38 relativo a empréstimos compulsórios incidentes sobre veículos e R\$ 35.523,16 sobre combustíveis, durante a vigência dessa obrigação, cujo valor encontra-se devidamente atualizado pelos índices oficiais divulgados pela União.

Ressaltamos que não foi constituída provisão contábil para suportar eventuais perdas nos recebimentos dos valores descritos neste item.

b) Investimentos

Total de R\$ 217,85, relativo a ações em empresa de telefonia, cujo valor encontra-se registrado pelo custo histórico de aquisição e sem constituição de provisão para eventuais perdas no recebimento desse valor.

c) Imobilizado

Total líquido de R\$ 274.684.844,21 correspondente ao valor total do imobilizado, cujo valor da depreciação acumulada é de R\$ 27.373.805,67, restando ativo imobilizado líquido da depreciação em 31.12.2024 o valor de R\$ 247.311.038,54.

Foram auditados os controles internos existentes quanto à entrada de bens móveis e imóveis, assim como sua depreciação acumulada, constando a existência de controles claros e precisos que demonstram os valores individualizados dos bens, assim como os valores depreciados no mês e os saldos acumulados da depreciação, cujos valores constantes dos controles internos conferem com os registrados contabilmente ao final do exercício de 2024.

01.02 – PASSIVO

O Passivo Total é de R\$ 267.885.672,97 (duzentos e sessenta e sete milhões, oitocentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e setenta e dois reais, noventa e sete centavos), composto por:

01.02.01 – CIRCULANTE

Total de R\$ 3.637.843,26 (três milhões, seiscentos e trinta e sete mil, oitocentos e quarenta e três reais, vinte e seis centavos), representa as obrigações da CEASA a serem pagas no decorrer do próximo exercício social, sendo seus valores mais representativos os seguintes:

a) Fornecedores

Total de R\$ 842.711,51 de valores a pagar para fornecedores de bens e serviços, referente aquisições efetuadas até dezembro de 2024 cujo vencimento é a partir de janeiro de 2025;

b) Obrigações com pessoal

Total de R\$ 160.764,83 de obrigações com pessoal relativo a temporários / RPA e férias a pagar;

c) Encargos sociais

Total de R\$ 1.279.305,88 de obrigações sociais a recolher, como INSS, FGTS, IPASGO e IPSM;

d) – Impostos e contribuições

Total de R\$ 139.685,35 de tributos a recolher, como diversos impostos, taxas e contribuições sociais;

e) Férias e encargos

Total de R\$ 1.107.564,23 de provisão para férias e encargos sociais;

f) Consignações / convênios

Total de R\$ 41.095,88 referente repasses em geral consignados em folha de pagamento.

g) Outras obrigações

Total de R\$ 66.715,58 de outras obrigações relativo a adiantamentos de clientes;

01.02.02 – NÃO CIRCULANTE

Total de R\$ 12.045.647,42 sendo R\$ 10.789.362,56 relativos a obrigações fiscais como IPTU/ITU a pagar e R\$ 1.256.264,86 relativo as receitas de exercícios futuros provenientes de taxas já faturadas no exercício de 2024 relativo a renovação por mais concessões por mais 15 anos.

01.02.03 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO



Total de R\$ 252.202.182,29 (duzentos e cinquenta e dois milhões, duzentos e dois mil, cento e oitenta e dois reais, vinte e nove centavos) composto por R\$ 23.435.690,02 de capital social realizado, mais R\$ 232.067.521,81 de reserva de avaliação a valor justo, menos R\$ 4.124.728,20 de prejuízos acumulados de exercícios anteriores, e, mais R\$ 823.698,66 de lucro do exercício social de 2024.

02 – CONTROLES INTERNOS

02.01 – CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

Auditamos o cumprimento ou não da entrega à Secretaria da Receita Federal do Brasil e demais órgãos, dos arquivos digitais obrigatórios, como a: **DCTF –WEB** Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais; **SPED CONTÁBIL** – Sistema Público de Escrituração Digital Contábil; **ECF** – Escrituração Contábil Fiscal; **EFD** Contribuições; **DIRF** – Declaração do Imposto de Renda Retido na Fonte a **REST** – Relação de Serviços de Terceiros e **e-Social**.

Assim, podemos atestar que os arquivos digitais acima referidos, foram tempestivamente transmitidos aos órgãos competentes, estando cumpridas estas obrigações acessórias necessárias quando da geração de tributos federais e municipais.

03 – RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Dessa forma, após efetuarmos a auditoria no Balanço Patrimonial e respectivas Demonstrações Financeiras, emitimos o Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras, conforme abaixo:

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS – EXERCÍCIO SOCIAL 2024

Ilmos. Srs.

Membros dos Conselhos de Administração e Fiscal da
CENTRAIS DE ABASTECIMENTO DE GOIÁS S/A – CEASA/GO
Goiânia - GO

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **CENTRAIS DE ABASTECIMENTO DE GOIÁS S/A – CEASA/GO**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024, e as respectivas demonstrações do resultado do exercício, dos resultados abrangentes, das mutações do patrimônio líquido, do capital circulante líquido e dos fluxos de caixa, para o exercício findo naquela data, bem como as notas explicativas compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da CENTRAIS DE ABASTECIMENTO DE GOIÁS S/A – **CEASA/GO**, em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações, as mutações no seu patrimônio líquido, os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no 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 dos auditores pela auditoria nas demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia, 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis, ou com nosso conhecimento obtido na auditoria, ou de outra forma, aparenta estar distorcido 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 esse respeito.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, bem como de divulgar, quando aplicável, assuntos relacionados com a continuidade operacional utilizada como base de mensuração na elaboração das demonstrações financeiras, salvo se pretender cessar suas operações, ou não ter nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidade dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, 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 de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais aplicáveis às sociedades anônimas, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

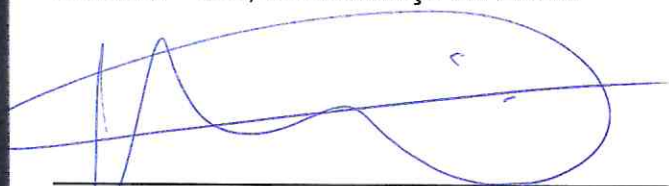
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta aos riscos identificados, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que fraude pode envolver 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 às circunstâncias, mas não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis utilizadas e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso pela administração, da base contábil de continuidade operacional e com base na evidência de auditoria obtida, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação a capacidade de continuidade operacional da Companhia. 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 do nosso relatório.

Todavia eventos ou condições futuras podem levar a Companhia 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 aspetos, 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 identificados durante nossos trabalhos.

Goiânia – GO, 20 de março de 2025.



Emidio Contador LTDA
CRC GO- 003871/O-4
C.N.P.J. 43.866.187/0001-13
Inscrição Municipal nº 551.382-0