

Brasília - DF, 31 março de 2024

Ilmos. Srs.

Diretores e Conselheiros da

PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A.

CNPJ n  04.407.920/0001-80

Relatório do Auditor Independente

Referente ao exercício financeiro

de 2024 (01/01/2024 a 32/12/2024)

Em conformidade com NBC TA 700

Brasília – DF, 31 março de 2024

Ilmos. Srs.

Diretores e Conselheiros da

PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A

CNPJ n  04.407.920/0001-80

Relatório de Auditoria independente sobre as demonstra es contábeis

Referente ao exercício financeiro de 2024 (01/01/2024 a 31/12/2024)

Apresentamos o presente relatório contendo recomenda es sobre procedimentos contábeis e esclarecimentos legais, procedimentos de controles internos decorrentes do nosso trabalho de Auditoria das Demonstra es Contábeis referente ao exercício financeiro findo em 31 de dezembro de 2024 da **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A.**

Todo o trabalho foi realizado às luzes da **Lei n  13.303/16** (estatuto jurídico da empresa pública, da sociedade de economia mista e de suas subsidiárias, no âmbito da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios); da **Lei n  6.404/76** (Lei das Sociedades por A es); da **Lei n  4.320/64** (Lei Geral de direito financeiro para elabora o e controle do orçamento); da **Lei n  101/00** (Lei de Responsabilidade Fiscal); das Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público – **NBC TSP**; das Normas Brasileiras de Contabilidade de propósitos gerais – **NBC TG**; e do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – **MCASP**.

Estes assuntos são abordados a título de esclarecimentos, elucida es e recomenda es para aprecia o da Administra o da **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A** como parte integrante do processo contínuo de atualiza o e melhoria dos procedimentos e controles já existentes.

Em conformidade com as normas usuais de auditoria, revisamos e avaliamos os procedimentos contábeis e controles internos existentes que refletem diretamente na contabilidade e Demonstra es Contábeis com o objetivo de determinar a época, natureza e extensão dos nossos exames de Auditoria.

Informamos que o escopo de nosso trabalho foram as Demonstra es Contábeis em seu conjunto do exercício financeiro findo em 31 de dezembro de 2024.

Aproveitamos esta oportunidade para agradecer a colabora o recebida da **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A** durante toda a execu o de nossos trabalhos.

Colocando-nos   disposi o de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

**FABIA MARQUES
BRAGA:57990506149**

Assinado de forma digital por FABIA
MARQUES BRAGA:57990506149
Dados: 2025.04.24 08:02:04 -03'00'

F bia Marques Braga.

CRC 013977/DF.

METRÓPOLE SOLUÇOES

PJ-CRC: 003374

CNAI-PJ: 000287

CVM: 013277



José Marcos Mota Bezerra Júnior.

CRC DF 028585/O-8

CNAI: 9206

Sumário	
Considerações Iniciais.....	5
1. Contextualização Geral	6
2. Sobre PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A.....	6
3. Organograma	7
4. Observância a Legislação para Elaboração das Demonstrações Contábeis.....	8
5. Trabalhos de Auditoria	9
5.1 Planejamento.....	9
5.2 Execução dos trabalhos.....	10
5.3 Emissão da Opinião e relatório	11
6. Sobre o Atendimento ao <i>Checklist</i>	12
7. Sobre a Análise dos controles internos.....	12
8. Assuntos de auditoria	12
8.1 Ativo	13
8.1.1 Disponibilidade	13
8.1.1.1 Depósitos bancários a vista	13
8.1.1.2 Aplicações financeiras	14
8.1.2 Outros créditos	16
8.1.2.1 Duplicatas a receber	16
8.1.2.2 Perdas Estimadas com crédito de Liquidação Duvidosa – PECLD (provisão de crédito de liquidação duvidosa).....	18
8.1.3 Tributos a compensar	19
8.1.4 Estoque	20
8.1.6 Convênios a ressarcir	21
8.1.7 Depósitos judiciais	22
8.1.8 Imobilizado e Intangível	25
8.2 Passivo.....	26
8.2.1 Fornecedores.....	26
8.2.2 Provisão de Férias	27
9 Encerramento.....	28

Considera es Iniciais

Este Relatório de Auditoria visa apresentar nossas metodologias, procedimentos e premissas consideradas em conformidade com as Normas Internacionais de Auditoria.

Nosso objetivo, através deste Relatório,   apresentar um trabalho no qual obtivemos evidências apropriadas e suficientes para expressar nossa conclusão, de forma a aumentar o grau de confiança dos usuários previstos sobre o resultado da mensura o ou avalia o do objeto dessa auditoria, as Demonstra es financeiras, de acordo com os critérios que sejam aplicáveis.

A **METRÓPOLE AUDITORES INDEPENDENTES ASSOCIADOS S/S** não se responsabiliza de atualizar este Relatório para eventos e circunstâncias que ocorram após a data base.

Nós, da **METRÓPOLE AUDITORES INDEPENDENTES ASSOCIADOS S/S** declaramos total independência para realiza o deste trabalho, em conformidade com as Normas Brasileiras de Auditoria **NBC TAs**.

Nossas análises foram realizadas com base em elementos que são razoavelmente esperados, portanto, não levam em considera o possíveis eventos extraordinários e imprevisíveis

Ilmo. Srs.

Presidente e conselheiros da

PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A

CNPJ n  00.444.232/0001-39

Relatório sint tico do Auditor Independente sobre as Demonstra es Contábeis

Do período que compreende o exercício financeiro findo em 31/12/2024

1. Contextualiza o Geral

Examinamos as Demonstra es Contábeis da **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A** que compreendem o Balanço Patrimonial - **BP**, a Demonstra o do Resultado do Exercício - **DRE**, a Demonstra o das Muta es do Patrim nio Líquido - **DMPL** e a Demonstra o dos Fluxos de Caixa - **DFC**, referentes ao exercício financeiro do ano de 2024, assim como o resumo das principais políticas contábeis adotadas pela entidade.

Este Relatório de Auditoria apresenta os resultados dos procedimentos de auditoria realizados no período de escopo e foi construído com conteúdo didático e customizado, que se aplicam   natureza jurídica desta Institui o, tornando-se o instrumento de referência para a forma o da nossa Opinião que está expressa no Parecer de Auditoria referente ao exercício financeiro de 2024.

2. Sobre PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A

A **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A**   regida por seu Estatuto, assim como pela Lei n  13.303, de 30 de setembro de 2016, pela Lei n  6.404, de 15 de dezembro de 1976, pelo Decreto n  8.945, de 27 de dezembro de 2016 e pelas demais legisla es aplicáveis.

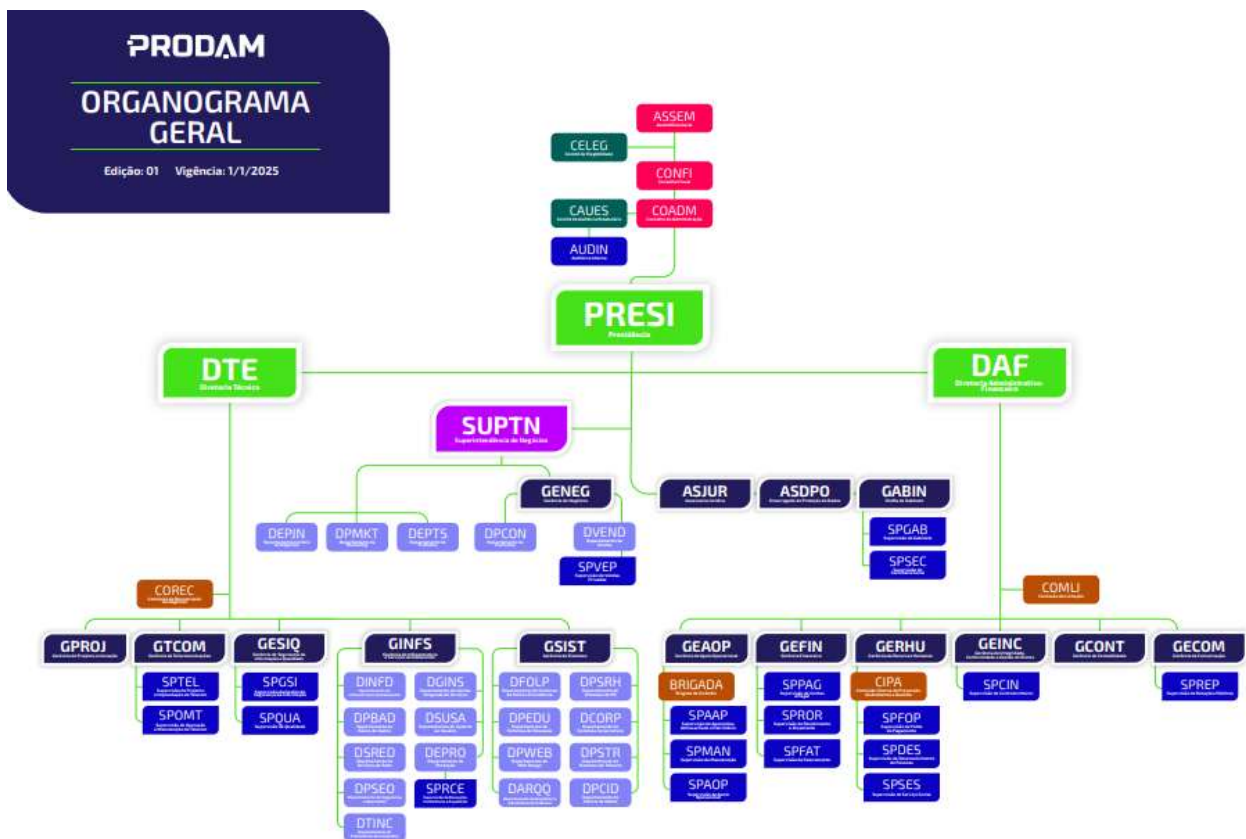
Constituída na forma de uma sociedade de economia mista amazonense, a mesma entrega solu es de Tecnologia da Informa o e Comunica o há 54 anos.

Seu propósito   o de transformar a vida das pessoas e impactar positivamente seu dia a dia por meio da tecnologia. Atendemos os setores público e privado no Amazonas.

Como uma entidade de tecnologia da administração pública indireta do Governo do Amazonas, a **PRODAM** está inclusa nos processos de informatização e modernização dos serviços do governo estadual e outras instituições públicas. Ainda assim, existe o atendimento ao setor privado entregando soluções que podem ser encontradas no varejo, em empresas de Telecom, clínicas de trânsito, centro de formação de condutores, entre outros.

3. Organograma

Atualmente, a **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A** é composta conforme seu fluxo de processos e hierarquia evidenciados a seguir:



4. Observância a Legisla o para Elabora o das Demonstra es Contábeis

Como a **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A**   uma sociedade de economia mista com personalidade jurídica de direito privado, autonomia financeira e jurídica e capital fechado, encontra-se submetida a um conjunto normativo que reflete tanto a natureza privada quanto, em determinados aspectos, a possibilidade de adesão a diretrizes de contabilidade pública.

Essa dualidade exige especial aten o na elabora o das demonstra es contábeis, a fim de assegurar transparência, comparabilidade e aderência aos preceitos legais vigentes, conforme a **Lei 13.303/16 (Estatuto das Estatais)**.

Além disso, dada a sua constitui o jurídica e estrutura societária, a empresa deve seguir rigorosamente as normas privadas, em especial as Normas Brasileiras de Contabilidade – Técnicas Gerais (**NBC TG**). Estas normas garantem a padroniza o e a qualidade das informa es contábeis, permitindo que os demonstrativos reflitam a real situa o patrimonial e financeira da entidade.

Adicionalmente, a atua o da Comissão de Valores Mobiliários (**CVM**) impõe a observância de normativas específicas que regulam a divulga o de informa es e a transparência dos processos de divulga o de dados financeiros, promovendo a prote o dos investidores e a integridade dos mercados financeiros.

Desse modo, a auditoria das informa es contábeis da **PRODAM** fundamenta-se na legisla o aplicável às empresas de economia mista, com destaque para a **Lei n  6.404/1976 (Lei das Sociedades por A es)** e a **Lei Complementar n  101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal)**.

Apesar de a natureza da empresa ser de direito privado, a condi o de sociedade de economia mista confere-lhe a faculdade de adotar, de forma complementar ou eventual, normas de contabilidade pública.

Neste contexto, podem ser considerados dispositivos normativos como o referencial a **Lei 4.320/64 (Lei para elabora o e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal)**, as diretrizes da **NBC TSP** e o **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP)**.

A adoção dessas normas pode ser vantajosa em situações que demandem um nível adicional de rigor e transparência, especialmente em aspectos relacionados à prestação de contas à sociedade e à administração pública, reforçando os mecanismos de controle interno e a governança corporativa.

5. Trabalhos de Auditoria

5.1 Planejamento

Em conformidade com a **NBC TA 200 (R1)** - Objetivos Gerais do Auditor Independente e a Condução da Auditoria em Conformidade com Normas de Auditoria, foi verificado se o objeto da auditoria era apropriado, por meio da análise de todos os elementos de controle do patrimônio administrado e foi possível constatar que estavam.

Em seguida, foram definidas a estratégia global de acordo com a **NBC TA 300 (R1)** – Planejamento da Auditoria das Demonstrações Contábeis, por meio do qual, foi identificado a forma de emissão do relatório na forma de opinião de auditoria de acordo com a **NBC TA 700** – Formação da Opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis; e compreendidos os objetivos da auditoria de acordo com a **NBC TA 200 (R1)** por meio de reuniões institucionais com a **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A** que esclareceu situações específicas da entidade e respondeu aos quesitos levantados pela auditoria.

Foram também realizados:

(a) o processo de verificação da Materialidade na forma contínua aos Trabalhos, por meio da análise crítica do objeto da auditoria, definindo os tipos de distorções que poderiam ser aceitáveis, a fim de emissão opinião sem modificação, e das distorções que seriam consideradas relevantes, que baseiam a emissão de opinião modificada conforme **NBC TA 320 (R1)** - Materialidade no Planejamento e na Execução da Auditoria.

(b) a análise de risco por meio da elaboração da matriz de risco da empresa, assim como para a base dos mapeamentos dos processos e classificação dos riscos conforme **NBC TA 200 (R1)** - Objetivos Gerais do Auditor Independente e a Condução da Auditoria em Conformidade com Normas de Auditoria.

(c) a seleção de itens a serem examinados no universo do escopo dos trabalhos, por meio de método probabilístico de coleta de amostra. Esclarecendo ainda que alguns itens não serão realizados testes por amostragens, e sim em toda população conforme **NBC TA 530** – Amostragem em Auditoria.

Sendo assim, é possível afirmar que a equipe de auditoria realizou a elaboração do Plano de Trabalho com vistas a análise dos métodos de execução dos trabalhos, do modelo do relatório financeiro aplicável e da instituição dos critérios técnicos onde foi constatado que não se tornaram necessários o auxílio de terceiros conforme preconiza a **NBC TA 300 (R1)** – Planejamento da Auditoria das Demonstrações Contábeis.

Pontuamos que ambas as partes envolvidas na elaboração deste relatório estão cientes de suas atribuições, e que foram cumpridos todos os aspectos relacionados a concordância com os Termos de trabalho da **NBC TA 210**.

5.2 Execução dos trabalhos

A equipe de auditoria realizou a execução dos trabalhos de auditoria em conformidade com a **NBC TA 500** – Evidência de Auditoria e **NBC TA 520** – Procedimentos Analíticos pela aplicação de procedimentos substantivos por meio de técnicas executadas na forma de testes a serem descritos em conjunto com os assuntos de auditoria presentes no escopo em conexão com **NBC TA 700** – Formação da Opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis e as demais **NBC TAs** aplicáveis.

Foram realizadas todas as análises de suficiência e adequação em conjunto dos papéis de trabalho elaborados, procedimentos de execução dos trabalhos, para determinação da necessidade de teste suplementares e novos procedimentos conforme a **NBC TA 220**, **NBC TA 500 (R1)** – Evidência de Auditoria e **NBC TA 520** - Procedimentos Analíticos.

Pontuamos que foi realizada a elaboração de Relatório Parcial de acordo com a **NBC TA 700** e reunião prévia com os responsáveis pela Governança com a finalidade de serem tratados dos achados e constatações da equipe de auditoria e solicitações de correções ou ponderações antes da elaboração deste relatório final.

Pontuamos que as evidências de auditoria coletadas nesta fase dos trabalhos, estão de acordo com a **NBC TA 500 (R1)** e **NBC TA 501**, assim como incluem informa es contidas nos registros contábeis subjacentes às Demonstra es Contábeis e outras informa es, além dos Procedimentos de Auditoria que foram aplicados.

5.3 Emissão da Opinião e relatório

Conforme trabalhos realizados, procedimentos de auditoria aplicados em documentos que analisamos e dos testes aplicados, através das técnicas que utilizamos, **obtivemos evidência de auditoria** suficiente para uma **conclusão** quanto ao cumprimento do **objetivo global** da auditoria.

Considerando os critérios atribuídos a **NBC TA 700** - Forma o da Opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstra es Contábeis;

Considerando os critérios atribuídos a **NBC TA 701** – Comunica o dos Principais Assuntos de Auditoria no Relatório do Auditor Independente;

Considerando os critérios atribuídos a **NBC TA 706** – Parágrafos de ênfase e Parágrafos de Outros Assuntos de Auditoria ao Relatório do Auditor Independente;

Considerando o Planejamento de Auditoria e as normas que regem esta etapa dos trabalhos;

Considerando a execu o dos trabalhos e Procedimentos de Auditoria aplicados e as normas que regem esta etapa dos trabalhos;

Considerando documenta o auditada e as normas que regem esta etapa dos trabalhos;

Considerando as evidências de auditoria obtidas e as normas que regem esta etapa dos trabalhos;

  possível concluir que os procedimentos realizados para embasar este Relatório de Auditoria nos d  registro suficiente e apropriado para o embasamento do nosso Relatório.

Assim sendo, submetemos   vossa aprecia o **recomenda es** desta Auditoria objetivando fortalecer ainda mais as rotinas de controle interno.

Pontuamos que estes trabalhos cumprem com os critérios de Gestão de qualidade da Auditoria de Demonstra es contábeis regidas pela **NBC TA 220**.

6. Sobre o Atendimento ao Checklist.

Para realiza o da Auditoria da **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A** relativo ao exercício financeiro findo em 31 de dezembro de 2024, foi elaborado um **checklist** detalhado que foi atendido pela empresa.

As informa es recebidas foram avaliadas, auditadas e fazem parte dos nossos Papeis de Trabalho do Auditor – **PTAs**, também conhecidos como documentos de auditoria, e compoem nossos arquivos de trabalho.

7. Sobre a Análise dos controles internos

Foram avaliados os relatórios de auditoria interna para fins de verifica o dos controles internos da entidade, e inclusive, a análise da documenta o que suporta a escritura o contábil a fim de validar os meios de controle interno que a **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A** utiliza a fim de representar fidedignamente suas demonstra es financeiras.

8. Assuntos de auditoria

Este item evidencia assuntos que, segundo o julgamento profissional do auditor, foram os mais significativos na auditoria das demonstra es contábeis do período corrente conforme **NBC TA 706**.

Os principais assuntos de auditoria são selecionados entre os assuntos já comunicados aos responsáveis pela governança.

8.1 Ativo

Foram objetos de análise as contas que compreendem os recursos controlados como consequência de eventos passados e dos quais se espera que fluam benefícios econ micos ou potencial de serviços futuros para com a **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A.**

Sendo apresentados nos subtópicos a seguir, seguem os achados de auditoria deste item que mais importam para constar em relatório.

8.1.1 Disponibilidade

Foram analisadas as contas patrimoniais que correspondem ao somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimenta o para aplica o nas opera es da **PRODAM** e para os quais não haja restri es para uso imediato.

As contas que compõem os montantes registrados em Disponibilidades estão subdivididos nas rubricas a seguir.

8.1.1.1 Depósitos bancários a vista

Realizamos procedimentos substantivos para verificar a consistência e a integridade dos saldos da conta de Depósitos Bancários   Vista.

Inicialmente, procedeu-se   confirma o dos saldos, confrontando os valores apresentados nos balancetes com os extratos bancários correspondentes. Essa análise permitiu identificar a conformidade das informa es contidas nos registros contábeis com os dados fornecidos pelas institui es financeiras.

Concilia o bancária entre os relatórios financeiros e extratos bancários

Descri�o	Saldo Financeiro	Saldo Contábil	Divergência
Banco do Brasil S/A	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Caixa Econ�mica Federal	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Banco do Brasil 9816-7	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Bradesco 72891-8	R\$ 1,00	R\$ 1,00	R\$ 0,00
Banco do Brasil Ag 3563-7 C 13211-X	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 1,00	R\$ 1,00	R\$ 0,00

Adicionalmente, verificamos a consistência dos lançamentos de pagamentos, realizando a concilia o entre o livro razão e os extratos bancários. Essa etapa foi crucial para assegurar que todas as transa es de saída estivessem devidamente registradas e refletissem a movimentac o financeira efetiva.

Por fim, certificamos a correta execu o das transa es de zeramento dos saldos das contas de Depósitos Bancários   Vista, identificando a transferência dos valores para as respectivas contas de aplica es financeiras.

Essa certifica o garantiu que os saldos nulos nas contas de depósitos correspondessem ao real direcionamento dos recursos, conforme os procedimentos operacionais estabelecidos.

8.1.1.2 Aplica es financeiras

Foram executados procedimentos de auditoria para confirmar a fidedignidade dos saldos das contas de aplica es financeiras, por meio da verifica o das transa es entre as contas e a confirma o dos saldos apresentados na planilha. Seguem as evidências e os procedimentos adotados:

Aplic o com liquidez imediata

Descri�o	Saldo Financeiro	Saldo Contábil	Divergência
CAIXA FIC MEGA REFERENCIADO DI	R\$ 196,39	R\$ 196,39	R\$ 0,00
BRADESCO FICFI RF TITULOS TESOURO 6528-5	R\$ 15.766.180,90	R\$ 15.769.340,48	-R\$ 3.159,58
BB RENDA FIXA 500	R\$ 195.190,32	R\$ 195.190,32	R\$ 0,00
CDB BRADESCO - 72891-8	R\$ 3.309.973,41	R\$ 3.309.973,41	R\$ 0,00
APLICA�O B.DO BRASIL-C.13211-CP DIFEREN	R\$ 4.291.506,06	R\$ 4.291.506,06	R\$ 0,00
Total	R\$ 23.563.047,08	R\$ 23.566.206,66	-R\$ 3.159,58

Realizamos uma revisão de saldos que foram comparados entre os extratos financeiros emitidos pelas institui es e os registros contábeis da empresa, garantindo que os lançamentos refletissem corretamente as transa es realizadas.

Ademais, a única divergência identificada ocorreu na conta "BRADESCO FICFI RF Títulos Tesouro", onde houve uma diferença de **R\$ 3.159,58 (três mil, cento e cinquenta e nove reais e cinquenta e oito centavos)** que foi verificada e analisada para entender sua origem e impacto na consolida o dos saldos.

Outrossim, efetuamos auditorias dos lançamentos que influenciam as contas de aplica es financeiras, de modo a certificar que as movimenta es entre as contas foram registradas de forma adequada e que as diferenças identificadas estavam devidamente justificadas e documentadas.

Confirmamos a conformidade dos saldos da maioria das aplica es financeiras, com exce o da divergência de **R\$ 3.159,58 (três mil, cento e cinquenta e nove reais e cinquenta e oito centavos)**, a qual está restrita   conta de "BRADESCO FICFI RF Títulos Tesouro".

Esta diferença foi objeto de investiga o e, conforme evidências, encontramos respaldo em ajustes operacionais necessários.

- ❖ **Recomendamos** manter um controle rigoroso dos registros e da reconcilia o periódica das contas para assegurar a transparência e a precisão das informa es contábeis.

Dessa forma, as evidências obtidas sustentam a consistência dos saldos das aplica es financeiras, permitindo uma adequada interpreta o e suporte   tomada de decisão gerencial.

8.1.2 Outros créditos

8.1.2.1 Duplicatas a receber

Foi objeto de exames de auditoria a movimentação dos valores com operações equiparadas a duplicatas a receber decorrentes das vendas a prazo de mercadorias ou serviços que ocorram no curso normal das operações da **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A.**, representando um direito a cobrar de seus clientes.

Efetuamos procedimentos de auditoria com o objetivo de compor o saldo projetado para 2024 referente   conta de Duplicatas a Receber, confrontando o valor contábil com o relatório de faturas em aberto por cliente. Conforme a tabela a seguir, não foi possível obter a devida reconciliação entre os registros contábeis e o relatório de faturas:

Confronto entre os relatórios de faturamento em aberto com razão contábil da conta Duplicatas a receber

Descri�o	Saldo contábil	Faturas em Aberto por Cliente	Diferenças
Duplicatas a receber	R\$ 62.625.014,93	R\$ 73.113.250,86	R\$ 10.488.235,93
PECLD	R\$ 9.098.076,75	R\$ 0,00	-R\$ 9.098.076,75
Valor contábil líquido	R\$ 53.526.938,18	R\$ 73.113.250,86	R\$ 19.586.312,68

No processo de auditoria do saldo de Duplicatas a Receber para o exercício de 2024, identificamos que o relatório de faturas em aberto por cliente evidencia o montante de **R\$ 73.113.250,86** (setenta e três milhões, cento e treze mil, duzentos e cinquenta reais e oitenta e seis centavos) o que diverge do saldo contábil líquido de **R\$ 53.526.938,18** (cinquenta e três milhões, quinhentos e vinte e seis mil, novecentos e trinta e oito reais e dezoito centavos).

Uma possível justificativa seria o fato de o relatório de faturas não contemplar a Provisão para Perdas em Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD), no valor de **R\$ 9.098.076,75** (nove milhões, noventa e oito mil, setenta e seis reais e setenta e cinco centavos).

Dessa forma, caso se tente conciliar esses valores adicionando-se o saldo contábil bruto de Duplicatas a Receber de **R\$ 62.625.014,93** (sessenta e dois milhões, seiscentos e vinte e cinco mil, quatorze reais e noventa e três centavos) ao montante provisionado **R\$ 9.098.076,75** (nove milhões,

noventa e oito mil, setenta e seis reais e setenta e cinco centavos), chega-se a **R\$ 71.723.091,68** (setenta e um milhões, setecentos e vinte e três mil, noventa e um reais e sessenta e oito centavos).

Todavia, mesmo após esse ajuste, persiste uma diferença em relação ao relatório de faturas em aberto, que totaliza **R\$ 73.113.250,86** (setenta e três milhões, cento e treze mil, duzentos e cinquenta reais e oitenta e seis centavos), restando um gap de aproximadamente **R\$ 1.390.159,18** (um milhão, trezentos e noventa mil, cento e cinquenta e nove reais e dezoito centavos) ainda não explicado.

Tal discrepância indica que a diferença não se limita apenas à provisão, devendo-se investigar outras possíveis causas, como diferenças de período de reconhecimento, registros incorretos ou ausentes, ou mesmo faturas emitidas que não tenham sido devidamente escrituradas.

- ❖ **Recomendamos** aprofundar a análise dos controles e processos de emissão, bem como das conciliações entre relatórios operacionais e contábeis, visando assegurar a exatidão e a confiabilidade das informações apresentadas.
- ❖ **Recomendamos** uma revisão dos lançamentos e a conciliação entre os saldos contábeis de **R\$ 62.625.014,93** (sessenta e dois milhões, seiscentos e vinte e cinco mil, quatorze reais e noventa e três centavos) e o valor provisionado **R\$ 9.098.076,75** (nove milhões, noventa e oito mil, setenta e seis reais e setenta e cinco centavos), verificando se estes refletem corretamente as faturas emitidas.
- ❖ **Solicitamos** a confirmação de se o relatório de faturas em aberto por cliente, que apresenta **R\$ 73.113.250,86** (setenta e três milhões, cento e treze mil, duzentos e cinquenta reais e oitenta e seis centavos), está completo ou se há omissões, especialmente quanto à inclusão do saldo de **PECLD**.
- ❖ **Recomendamos** uma investigação da origem da divergência de aproximadamente **R\$ 1.390.159,18** (um milhão, trezentos e noventa mil, cento e cinquenta e nove reais e dezoito centavos), considerando possíveis diferenças de período de reconhecimento, registros incorretos ou ausentes, e inconsistências na emissão ou escrituração das faturas.
- ❖ **Recomendamos** a implementação de medidas de controle e reconciliação periódica entre os relatórios operacionais e contábeis para garantir maior transparência e precisão dos saldos apresentados.

8.1.2.2 Perdas Estimadas com crédito de Liquida o Duvidosa – PECLD (provisão de crédito de liquida o duvidosa)

Durante a análise das demonstra es financeiras, observou-se que as Notas Explicativas e o Balanço Patrimonial apresentam apenas o valor líquido das Duplicatas a Receber, sem evidenciar explicitamente a rubrica da **Provisão para Créditos de Liquida o Duvidosa (PECLD)**.

A divulga o detalhada da **PECLD**   fundamental para assegurar a transparência e a clareza das informa es financeiras, permitindo que os usuários das demonstra es compreendam plenamente a qualidade dos ativos e os riscos associados.

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 26 (R1) – Apresenta o das Demonstra es Contábeis,   requerido que a entidade divulgue, no balanço patrimonial ou nas notas explicativas, rubricas adicionais às contas apresentadas, classificadas de forma adequada às opera es da entidade.

Essa orienta o enfatiza a necessidade de detalhar componentes significativos das demonstra es financeiras, como a **PECLD**, para proporcionar uma visão mais precisa da posi o financeira da entidade.

Além disso, conforme destacado pela Delibera o CVM n  70/89,   obrigatório que a companhia divulgue em nota explicativa os critérios adotados para a constitui o da provisão para crédito de liquida o duvidosa, informando quaisquer altera es nos critérios utilizados. Essa divulga o permite aos usuários das demonstra es financeiras avaliarem a adequa o das estimativas e políticas contábeis adotadas pela entidade.

A ausência de informa es específicas sobre a **PECLD** nas notas explicativas pode comprometer a compreensão dos usuários acerca da exposi o da entidade a riscos de crédito e da qualidade de seus ativos. Portanto,

- ❖ **Recomendamos** que a administra o reveja a apresenta o das demonstra es financeiras, assegurando que a **PECLD** seja devidamente evidenciada e detalhada nas notas explicativas, em conformidade com as normas contábeis vigentes.

8.1.3 Tributos a compensar

No decorrer dos procedimentos de auditoria, solicitamos à empresa o fornecimento da memória de cálculo referente à conta de tributos a compensar, com o objetivo de verificar a adequação dos saldos apresentados nas demonstrações financeiras.

Para a validação desses valores, foram adotadas abordagens metodológicas que incluíram a confirmação de saldos nos relatórios internos da entidade e a realização de recálculos independentes dos montantes mais representativos.

Conciliação da rubrica de tributos a compensar

Descrição	Saldo contábil	Saldo calculado	Diferença	A.V
PASEP RET.NA FONTE S/ORG.FED.LEI 9430/96	R\$ 2.588,93	R\$ 2.588,93	R\$ 0,00	0,05%
IRRF POR ORGAO FEDERAL - LEI 9430/96	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
CSLL RET.NA FONTE S/ORG.FED.LEI 9430/96	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
COFINS RET.FONT.S/ORG.FED. LEI 9430/96	R\$ 10.076,29	R\$ 10.076,29	R\$ 0,00	0,21%
IRRF S/FATURAM.A COMP.-LEI 10833/03	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
PASEP RETIDO NA FONTE - LEI 10.833/03	R\$ 51,02	R\$ 51,02	R\$ 0,00	0,00%
IRRF S/APLICACAO DA CAIXA ECONOMICA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
COFINS RETIDO NA FONTE - LEI 10.833/03	R\$ 207,25	R\$ 207,25	R\$ 0,00	0,00%
IRRF A RECUPERAR	R\$ 10.987,00	R\$ 10.987,00	R\$ 0,00	0,23%
INSS A RECUPERAR	R\$ 23.465,66	R\$ 23.465,66	R\$ 0,00	0,50%
CSLL RETIDA NA FONTE - LEI 10.833/03	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
IRPJ ESTIMATIVA MENSAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
CSLL ESTIMATIVA MENSAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
CREDITOS FISCAIS - PASEP	R\$ 71.726,90	R\$ 71.726,90	R\$ 0,00	1,52%
CREDITOS FISCAIS - COFINS	R\$ 304.957,07	R\$ 304.957,07	R\$ 0,00	6,45%
SALDO NEGATIVO DE IRPJ	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
SALDO NEGATIVO DA CSLL	R\$ 157.367,86	R\$ 157.367,86	R\$ 0,00	3,33%
IRRF S/APLICACAO FINANCEIRA BRADESCO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
IRRF S/APLICACAO FINANCEIRA BB	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
SALDO NEGATIVO DO IRPJ DO EXERCICIO	R\$ 1.487.012,88	R\$ 1.487.012,88	R\$ 0,00	31,45%
SALDO NEGATIVO DA CSLL DO EXERCICIO	R\$ 151.698,04	R\$ 151.698,04	R\$ 0,00	3,21%
IRRF - ORG. EST. E MUNICIPAL IN 1234/12	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
CSLL A COMPENSAR	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
COFINS A COMPENSAR	R\$ 53.756,62	R\$ 53.756,62	R\$ 0,00	1,14%

PIS/PASEP A COMPENSAR	R\$ 10.471,74	R\$ 10.471,74	R\$ 0,00	0,22%
PIS/PASEP A RESSARCIR	R\$ 39,13	R\$ 39,13	R\$ 0,00	0,00%
CONTRIB.PREV.S/REC.BRUTA A RESSARCIR	R\$ 26.439,24	R\$ 26.439,24	R\$ 0,00	0,56%
SALDO NEGATIVO IRPJ EXERCICIO 2024	R\$ 2.140.228,31	R\$ 2.140.228,31	R\$ 0,00	45,26%
SALDO NEGATIVO CSLL EXERCICIO 2024	R\$ 277.176,27	R\$ 277.176,27	R\$ 0,00	5,86%
Total de tributos a compensar ou a deduzir	R\$ 4.728.250,21	R\$ 4.728.250,21	R\$ 0,00	100,00%

A metodologia aplicada envolveu a análise detalhada dos registros contábeis e fiscais, com foco nos tributos que representavam mais de 20% do saldo total da conta.

Esse critério foi estabelecido com o intuito de garantir que os montantes mais relevantes fossem submetidos a procedimentos de auditoria aprofundados, assegurando a confiabilidade das informa es.

O rec culo desses valores foi realizado com base na legisla o tributária vigente e nos documentos de suporte fornecidos pela entidade, como guias de recolhimento, declara es fiscais e demonstrativos contábeis.

Além disso, foi verificada a correta apropria o dos tributos passíveis de compensa o, analisando se os créditos tributários estavam devidamente reconhecidos em conformidade com as normas contábeis aplicáveis, especialmente o Pronunciamento Técnico CPC 32 – Tributos sobre o Lucro, que trata do reconhecimento, mensura o e divulga o de ativos fiscais.

Após a execu o dos testes e revisões, não foram identificadas divergências relevantes nos valores registrados.

Dessa forma, os saldos apresentados pela entidade para a contam de tributos a compensar demonstraram consistência e aderência às normas contábeis e fiscais aplicáveis.

8.1.4 Estoque

Foram analisadas as contas que compreendem o valor dos bens adquiridos pela **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A** com o objetivo de venda ou utiliza o própria no curso normal de suas atividades.

Foram objeto dos trabalhos de auditoria, os mapas de controle de almoxarifado do período, através de técnica de amostragem sistemática, com a finalidade de verificar a correta classificação dos códigos, se os valores dos itens estavam contingentes e não exuberantes, e as relações das quantidades de itens descritos, e constatamos que não foram encontradas divergências.

Durante a análise das demonstrações contábeis, identificamos a existência da conta "Estoque para Imobilizado" no balanço patrimonial.

No entanto, as notas explicativas não apresentam informações detalhadas sobre a natureza e o critério de utilização dessa conta.

A conta "Estoque para Imobilizado" pode ter diferentes interpretações contábeis, incluindo:

1. **Bens adquiridos para futura imobilização** – Ativos comprados que serão classificados como imobilizados, mas que ainda não foram colocados em uso, como equipamentos ou materiais aguardando instalação.
2. **Bens em processo de montagem ou instalação** – Equipamentos e máquinas que estão sendo preparados para uso e ainda não foram transferidos para o ativo imobilizado.
3. **Imobilizado para revenda** – Quando a entidade adquire ativos com a intenção de revendê-los, o que pode demandar um enquadramento específico no balanço patrimonial.
4. **Erros de classificação** – Possíveis registros inadequados de bens que deveriam ter sido classificados diretamente no ativo imobilizado.

❖ **Recomendamos** que as notas explicativas sejam complementadas com informações sobre a finalidade e os critérios contábeis adotados para essa conta, garantindo transparência e aderência às boas práticas contábeis. Isso contribuirá para uma melhor compreensão das demonstrações financeiras por parte dos usuários da informação contábil.

8.1.6 Convênios a ressarcir

No processo de auditoria, realizamos testes específicos sobre os convênios a ressarcir, com o objetivo de verificar a correta contabilização e a existência de divergências nos saldos apresentados.

Foram utilizados os seguintes procedimentos:

1. **Revisão dos relatórios financeiros** – Examinamos os documentos fornecidos pela entidade para identificar eventuais inconsistências e garantir que os valores registrados sejam condizentes com os repasses e obriga es assumidas nos convênios.
2. **Confirma o de saldos com os balancetes contábeis** – Compar mos os valores dos convênios a ressarcir registrados nos sistemas contábeis com os saldos constantes nos balancetes mensais, a fim de validar sua exatidão e adequa o aos princípios contábeis.

Com base nos procedimentos realizados, constatamos que os valores registrados estão corretamente contabilizados e não foram identificadas divergências que impactassem a fidedignidade das informa es financeiras.

Concilia o dos valores de convênios a ressarcir

Descri�o	Saldo contábil	Saldo revisto	Diferença	A.V
CONVENIO SEFAZ	R\$ 2.960.312,04	R\$ 2.960.312,04	R\$ 0,00	72%
CONVENIO - CSC	R\$ 150.326,31	R\$ 150.326,31	R\$ 0,00	4%
CONVENIO FVS	R\$ 19.038,49	R\$ 19.038,49	R\$ 0,00	0%
CONVENIO PGE	R\$ 342.180,95	R\$ 342.180,95	R\$ 0,00	8%
CONVENIO TCE	R\$ 244.791,83	R\$ 244.791,83	R\$ 0,00	6%
CONVENIO SEAD	R\$ 46.034,62	R\$ 46.034,62	R\$ 0,00	1%
CONVENIO SEDECTI	R\$ 155.266,54	R\$ 155.266,54	R\$ 0,00	4%
CONVENIO CASA CIVIL	R\$ 199.059,30	R\$ 199.059,30	R\$ 0,00	5%
Total	R\$ 4.117.010,08	R\$ 4.117.010,08	R\$ 0,00	100%

Dessa forma, a entidade demonstra adequado controle sobre os valores a serem ressarcidos nos convênios analisados.

8.1.7 Depósitos judiciais

Realizamos o teste de valida o (valching) da conta "Depósitos Judiciais" com o objetivo de verificar a correta contabiliza o e atualiza o financeira dos valores registrados.

O teste de valching consiste na conferência detalhada dos registros contábeis por meio da comparação com documentos comprobatórios e extratos financeiros, buscando garantir a integridade e veracidade das informações.

Composição do saldo da rubrica

Identificação	Descrição	Valor depositado	Atualização financeira	Valor atualizado
Saldo Inicial		R\$ 86.737,40	R\$ 0,00	R\$ 86.737,40
Processo nº 0626962-20.2023.8.04.0001	Custas judiciais	R\$ 599,92	R\$ 0,00	R\$ 599,92
Deposito em juízo Kleider	Verbas rescisórias	R\$ 29.997,26	R\$ 0,00	R\$ 29.997,26
Processo n 0481928-14.2023.8.04.0001	Procedimento Comum Cível	R\$ 999,68	R\$ 0,00	R\$ 999,68
Processo n 000997-58.2024.5.11.0018	Cumprimento de alvará judicial	-R\$ 23.711,01	R\$ 0,00	-R\$ 23.711,01
Processo n 00009975820245110018	18 - 18 VARA DO TRABALHO	R\$ 23.854,33	R\$ 0,00	R\$ 23.854,33
Total		R\$ 118.477,58	R\$ 0,00	R\$ 118.477,58
Valor total escriturado		R\$ 149.698,61	R\$ 0,00	R\$ 149.698,61
Rescisão Carlos	Diferença	R\$ 31.221,03	R\$ 0,00	R\$ 31.221,03

Identificação	Descrição	Valor depositado	Atualização financeira	Valor atualizado
GRJ 001.1743372-05	Custas Iniciais 1 Grau	R\$ 28.552,07	R\$ 0,00	R\$ 28.552,07
Processo nº 0000240-71.2022,5.11.0006	Liquidação de sentença	-R\$ 12.010,49	R\$ 0,00	-R\$ 12.010,49
Total		R\$ 16.541,58	R\$ 0,00	R\$ 16.541,58

Como é possível observar, durante os procedimentos de auditoria, identificamos as seguintes questões:

1. **Ausência de atualizações financeiras** – Nenhuma atualização financeira foi identificada nos depósitos judiciais, o que pode indicar a necessidade de revisão dos critérios de atualização monetária.
2. **Incompletude da documentação** – Não foram localizados todos os comprovantes de depósitos ou memorandos do departamento jurídico que evidenciem os valores registrados, dificultando a rastreabilidade e confirmação dos montantes.

3. **Dificuldade na composi o do saldo** – A entidade não disponibilizou o saldo inicial da conta, impossibilitando a montagem completa da rubrica e a conferência integral dos valores declarados.

Durante os procedimentos de auditoria, foi verificado que a empresa mant m depósitos judiciais em conta específica sob a custódia do governo, mas não há registro contábil da apropria o dos juros incidentes sobre esses valores.

Conforme a legisla o e práticas contábeis aplicáveis, os depósitos judiciais podem gerar rendimentos financeiros, geralmente vinculados a um  ndice de atualiza o monetária, que devem ser apropriados na contabilidade da entidade.

A ausência dessa apropria o pode impactar a precisão dos demonstrativos financeiros, subavaliando receitas financeiras e possivelmente omitindo valores que podem ser recuperáveis no futuro.

Assim sendo:

- ❖ **Recomendamos** que se verifique a Existência de Juros Acumulados, por meio de solicita o junto a entidade responsável pelos depósitos judiciais os extratos detalhados, a fim de identificar se houve o crédito de juros e atualiza es monetárias.
- ❖ **Recomendamos** que se confirme qual o critério de atualiza o utilizado e o percentual aplicado sobre os depósitos.
- ❖ **Recomendamos** que, caso existam juros sobre os depósitos judiciais, a empresa deve proceder com o reconhecimento contábil adequado, registrando os valores como receita financeira no período correspondente.
- ❖ **Recomendamos** que se houver restri es quanto ao levantamento dos rendimentos antes da decisão judicial final, a empresa pode registrar tais valores como ativo contingente em contas de controle, evidenciando a situa o nas notas explicativas.

- ❖ **Recomendamos** que caso os juros não estejam sendo apropriados por política do governo ou por restrição legal, a empresa deve evidenciar esse fato nas notas explicativas, informando a metodologia aplicada e os impactos potenciais nas demonstrações financeiras.
- ❖ **Recomendamos** que o departamento jurídico acompanhe regularmente os Depósitos Judiciais: por meio de um controle periódico para monitorar a evolução dos depósitos judiciais e seus rendimentos, garantindo que os valores sejam registrados corretamente conforme sua efetiva apropriação ou disponibilidade para resgate.

Assim sendo, conclui-se que a não apropriação dos juros sobre depósitos judiciais pode resultar em uma subavaliação das receitas financeiras da empresa, impactando a transparência e a exatidão das demonstrações contábeis. O correto acompanhamento e registro desses valores assegura a conformidade com as normas contábeis e permite uma melhor gestão dos ativos da empresa.

8.1.8 Imobilizado e Intangível

Foram analisadas as contas patrimoniais que compreendem os direitos que tenham por objeto bens corpóreos e incorpóreos destinados a manutenção das atividades da **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A** ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

No processo de auditoria, realizamos a conferência do saldo do ativo imobilizado registrado no relatório de controle patrimonial, que totaliza **R\$ 47.151.312,43** (quarenta e sete milhões, cento e cinquenta e um mil, trezentos e doze reais e quarenta e três centavos) que gerou um resultado líquido de **R\$ 11.095.980,00** (onze milhões, noventa e cinco mil, novecentos e oitenta reais).

O objetivo desse teste foi verificar a conformidade dos valores contabilizados com os registros de controle patrimonial, garantindo a integridade das informações apresentadas nas demonstrações contábeis.

Para a validação do saldo, realizamos os seguintes procedimentos de comparação com os registros contábeis onde confrontamos o total do ativo imobilizado no relatório de controle patrimonial com

os valores constantes nos demonstrativos contábeis, assegurando que não houvesse divergências significativas.

Outro mais, revisamos documentos de aquisição, baixas e depreciação dos bens para confirmar a existência e correta contabilização dos ativos.

Além da conferência do ativo imobilizado, aplicamos testes sobre o ativo intangível, com foco específico nas licenças de uso de software.

Os procedimentos realizados incluíram a verificação da documentação das licenças, em que, analisamos contratos e notas fiscais de aquisição de licenças para garantir que os registros contábeis refletem adequadamente os direitos de uso adquiridos.

Com base nos testes aplicados, constatamos que os valores registrados para o ativo imobilizado e intangível estão devidamente suportados pela documentação disponível e estão corretamente refletidos nas demonstrações financeiras.

8.2 Passivo

Foram analisadas as contas patrimoniais que compreendem as obrigações existentes da **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A** oriundas de eventos passados de cuja liquidação se espera que resulte em fluxo de saída de recursos que incorporem benefícios econômicos ou serviços em potencial.

8.2.1 Fornecedores

No decorrer da auditoria, solicitamos o relatório detalhado contendo a composição do saldo total da rubrica "Fornecedores".

No entanto, a documentação disponibilizada abrange apenas as constituições realizadas no mês de dezembro de 2024, impossibilitando a validação integral do saldo registrado.

Os procedimentos realizados incluíram a análise dos relatórios que evidenciam as notas fiscais e documentos comprobatórios, assim sendo, conferimos os documentos apresentados, identificando os valores individuais registrados na contabilidade para o mês de dezembro de 2024.

Ademais, verificamos que o total analisado soma **R\$ 1.154.365,17** (um milhão, cento e cinquenta e quatro mil, trezentos e sessenta e cinco reais e dezessete centavos), enquanto o valor escriturado da rubrica   de **R\$ 17.591.632,48** (dezessete milhões, quinhentos e noventa e um mil, seiscentos e trinta e dois reais e quarenta e oito centavos), resultando em uma diferença de **R\$ 16.437.267,31** (dezesseis milhões, quatrocentos e trinta e sete mil, duzentos e sessenta e sete reais e trinta e um centavos) que   o saldo inicial de dezembro.

Diante dessa diferença expressiva,

- ❖ **Recomendamos** que a **PRODAM** apresente a composi o detalhada do saldo total da rubrica "Fornecedores", contemplando períodos anteriores e permitindo a rastreabilidade dos valores registrados na contabilidade.

A ausência dessa documenta o compromete a completa valida o da rubrica e pode indicar a necessidade de ajustes ou esclarecimentos adicionais.

8.2.2 Provisão de Férias

Consideramos como provisões apenas as advindas de riscos de a es judiciais ou administrativas, conforme as informa es disponibilizadas em processo administrativo, por atenderem aos critérios de probabilidade de causa, delimitadas como provável, possível ou remota.

Conforme item 30 do **Pronunciamento Técnico NBC 25**, e todo cont udo da NBC TSP n  03 –

“Os passivos contingentes podem desenvolver-se de maneira não inicialmente esperada.

Por isso, são periodicamente avaliados para determinar se uma saída de recursos que incorporam benefícios econ micos se tornou provável.

Se for provável que uma saída de benefícios econ micos futuros será exigida para um item previamente tratado como passivo contingente, a provisão deve ser reconhecida nas demonstra es contábeis do período no qual ocorre a mudança na estimativa da probabilidade (exceto em circunstâncias extremamente raras em que nenhuma estimativa suficientemente confiável possa ser feita)”.

Pontuamos que as provisões jurídicas têm sido feitas de acordo com a NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

Há a efetiva classifica o, por meio jurídico, baseada na probabilidade de efetiva saída de recursos seja "provável" de que haja dispêndio de recursos financeiros no curto prazo constituam valor base para provisões, enquanto as causas denominadas como "possíveis" ou "remota", constituam apenas um passivo contingente no respectivo relatório de controle apresentado.

Pontuamos ainda que o jurídico tem feito a análise per dica dos processos em que a PRODAM   réu alinhado com a contabilidade os valores das provisões, para que tenham a es reflexas nos resultados de sua competência.

Pontuamos que a atual doutrina contábil esclarece que os procedimentos em que se aplicam a provisões, passivos contingentes e ativos contingentes de forma geral, incluindo a contabiliza o de contratos onerosos e provisões para reestrutura o.

Excluem-se do escopo desta análise os seguintes itens: **Benefícios a empregados**, exceto benefícios de rescisão contratual resultantes de um processo de reestrutura o, assim sendo:

- ❖ **Recomendamos** que sejam retificadas as contas de provisão de 13  salário, férias e encargos sociais, pois esses itens devem ser provisionados em contas independentes do passivo, visto serem consideradas obriga es derivadas de apropria es por competência.

Pontuamos que a diferencia o desses elementos   utilizada para aprimorar a compreensibilidade das demonstra es contábeis, como exposto no MCASP: *"o 13  salário (gratifica o natalina) e férias são exemplos de obriga es consideradas passivos derivados de apropria es por competência, não se confundem, portanto, com o termo provisões"*.

9 Encerramento

Considerando as evidências de auditoria e tudo que foi explanado neste Relatório de Auditoria:

  possível concluir que as **Demonstra es Contábeis** apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posi o patrimonial e financeira da **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A** em 31 de dezembro de 2024, assim como, o desempenho de suas opera es para o exercício findo nesta data, de acordo com a **Lei 13.303/16 (Estatuto das Estatais)**; as Normas Brasileiras de Contabilidade – Técnicas Gerais (**NBC TG**); as Normas emitidas pela Comissão de

Valores Mobiliários (CVM); a Lei n  6.404/1976 (Lei das Sociedades por A es); a Lei Complementar n  101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal) e no que coube, a Lei 4.320/64 (Lei para elabora o e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal), as diretrizes da NBC TSP e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

F bia Marques Braga.

CRC 013977/DF.

METRÓPOLE AUDITORES INDEPENDENTES ASSOCIADOS S/S.

CNPJ: 43.384.179/0001-30

CRC: 003374

CNAI-PJ: 000287

CVM: 013277

FABIA MARQUES

BRAGA:57990506149

Assinado de forma digital por FABIA
MARQUES BRAGA:57990506149
Dados: 2025.04.24 08:02:52 -03'00'



José Marcos Mota Bezerra Júnior.

CRC DF 028585/O-8

CNAI: 9206