



Contadores, Auditores e Peritos

Maringá, 29 de Janeiro de 2016.
Parecer nº 02/2015

Aos
Acionistas, Conselheiros e Diretores da
PRODAM – Processamentos de dados Amazonas S/A.
Manaus/AM

Prezados Senhores:

Passamos a V.Sas., nosso Relatório sobre as Demonstrações Contábeis , relativo ao exercício findo em 31/12/2015.

Permanecendo ao inteiro dispor de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais julgados necessários, subscrevemo-nos

DT Leite Contadores Auditores e Peritos – ME

CRC/PR 008266/O-2

Daniel Teixeira Leite

Responsável Técnico

CRC/PR 057739-9



Contadores, Auditores e Peritos

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
PRODAM – PROCESSAMENTO DE DADOS AMAZONAS S/A**

EXERCÍCIO DE 2015



Contadores, Auditores e Peritos

SUMÁRIO

RELATÓRIO DE AUDITORIA SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Nº 01/16.....	4
PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS	6
1 ATIVO	6
1.1 ATIVO CIRCULANTE	6
1.1.1 DISPONIVEL.....	6
1.1.1.1 CAIXA.....	6
1.1.1.2 BANCOS CONTAS MOVIMENTO.....	6
1.1.1.3 APLICAÇÕES FINANCEIRAS	7
1.1.2 CRÉDITOS	7
1.1.2.1 DUPLICATAS A RECEBER.....	7
1.1.2.2 VALORES EM TRANSITO.....	9
1.1.2.3 ADIANTAMENTO A EMPREGADOS.....	10
1.1.2.4 PAGAMENTOS A RESSARCIR	10
1.1.2.5 TRIBUTOS A COMPENSAR/DEDUZIR.....	11
1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE	11
1.2.1 ESTOQUE / ALMOXARIFADO.....	11
1.2.2 DESPESAS A APROPRIAR.....	12
1.2.3 DEPÓSITOS JUDICIAIS	12
1.2.4 REALIZAVEL A LONGO PRAZO.....	12
1.2.4.1 IMOBILIZADO.....	12
1.2.4.2 INTANGÍVEL.....	14
2 PASSIVO	14
2.1 PASSIVO CIRCULANTE	14
2.1.1 FORNECEDORES.....	14
2.1.2 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS.....	15
2.2 PROVISÕES	15
2.2.1 PROVISÃO	15
PARTE II - CONTROLES INTERNOS	16
PROCESSOS LICITATÓRIOS	16
FOLHA DE PAGAMENTO	16
PARTE III – CONCLUSÃO	17



Contadores, Auditores e Peritos

RELATÓRIO DE AUDITORIA SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Nº 01/16

Aos Acionistas, Conselheiros e Diretores da
PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S/A.

Manaus/AM

12 de Fevereiro de 2016.

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S/A**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de Dezembro de 2015 e as respectivas demonstrações do resultado, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis

A administração da companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis individuais de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e das demonstrações contábeis consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), assim como pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis da companhia para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não



Contadores, Auditores e Peritos

para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da companhia. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis

1) A companhia não realizou os testes de recuperabilidade de seus Ativos, conforme determina o §3º do Art. 183 da Lei 6404/76, regulamentada pela Resolução nº 1.255/09 do Conselho Federal de Contabilidade, que aprovou a NBC TG 1000, correspondente ao item 17.15, pelos motivos justificados na nota explicativa Nº 3 item "imobilizado", conseqüentemente, ficamos impossibilitados de opinar sobre a necessidade de eventuais ajustes para reconhecimentos de perdas decorrentes da aplicação desse procedimento.

2) A companhia forneceu relatório de inventário do estoque e do imobilizado divergente dos registros contábeis. Conseqüentemente, ficamos impossibilitados de opinar sobre os saldos da conta estoque e da conta imobilizações tangíveis e intangíveis.

Opinião com ressalva

Em nossa opinião, exceto quanto aos efeitos que possam advir dos assuntos descritos nos parágrafos de 1 a 2 de **Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis**, as demonstrações contábeis individuais acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S/A** em 31 de Dezembro de 2015.

Ênfase

1) Conforme mencionado na nota explicativa Nº 5, A companhia detém créditos de duplicatas a receber superiores a 90 e 360 dias cujo os valores ultrapassam R\$ 25.000.000,00 (Vinte e Cinco Milhões), desses a maior parcela é oriundo de contratos com a administração pública, conforme explicado na nota Nº 3 letra c) A Companhia não registrou a provisão para créditos de liquidação duvidosa.

Outros Assuntos

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2014, apresentados para fins de comparação, foram auditados por outros auditores independentes, conforme relatório emitido em 05 de fevereiro de 2015, contendo parecer sem ressalvas.



Contadores, Auditores e Peritos

PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS

1 ATIVO

1.1 ATIVO CIRCULANTE

1.1.1 DISPONIVEL

1.1.1.1 CAIXA

A supracitada conta encerrou em 31/12/2015 com saldo contábil de R\$ 1.005,36. Examinamos o mês de setembro e verificamos a documentação suporte da movimentação do caixa e realizamos o somatório, Encontramos consistência nos registros e nos saldos contábeis.

1.1.1.2 BANCOS CONTAS MOVIMENTO

Esta conta encerrou em 31/12/2015 com saldo contábil de R\$ 535.222,95 com a seguinte composição:

CONTA	Valores em R\$		
	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2015	EXTRATOS BANCÁRIOS	DIFERENÇA
Banco do Brasil	32.808,43	32.808,43	0,00
Caixa Econômica Federal	12.525,47	12.525,47	0,00
Bradesco	489.889,05	489.889,05	0,00
TOTAL	535.222,95	535.222,95	0,00

Fonte: Balancetes contábeis mensais e Extratos bancários.

Cotejamos, por amostragem, os extratos bancários com os registros contábeis dos meses de Junho e Setembro, não identificamos irregularidades. Oficializamos os bancos a fim de obter a confirmação do saldo findo em 31/12/2015, além de confirmar se existem empréstimos, financiamentos, além de outras operações financeiras, obtendo a confirmação do Banco do Brasil.



Contadores, Auditores e Peritos

1.1.1.3 APLICAÇÕES FINANCEIRAS

No quadro a seguir, demonstramos a composição do saldo desta rubrica em 31/12/2015:

Valores em R\$			
CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2015	EXTRATOS BANCÁRIOS	DIFERENÇA
CDB Bradesco	11.710.383,70	11.710.383,70	0,00
CDB Flex CEF	249.930,99	249.930,99	0,00
TOTAL	11.960.314,69	11.960.314,69	0,00

Fonte: Balancetes contábeis mensais e Extratos bancários.

Cotejamos os extratos bancários em nome da entidade com os registros contábeis e encontramos fidedignidade nos saldos contábeis apresentados no período. Oficializamos os bancos a fim de obter a confirmação do saldo findo em 31/12/2015, aguardando obtendo confirmação do Banco do Brasil.

1.1.2 CRÉDITOS

1.1.2.1 DUPLICATAS A RECEBER

A supracitada conta encerrou em 31/12/2015 com saldo contábil de R\$ 34.735.070,28. No caso do mês de setembro e verificamos a documentação suporte da movimentação do caixa e realizamos o somatório, Encontramos consistência nos registros e nos saldos contábeis.

Nossos testes foram realizados por amostragem e compreenderam a análise da composição dos sete maiores saldos contábeis dos valores a receber que compõem a supracitada rubrica, que juntos somam R\$ 28.838.640,01 representando 76,63% do total de R\$ 37.634.834,12.



Contadores, Auditores e Peritos

Selecionamos de cada cliente no decorrer do exercício auditado os valores que representam receitas com transmissão de dados, suporte técnico, hospedagem de sistemas entre outras, confrontamos esses valores com os contratos e verificamos se representam o pactuado e se os mesmos foram registrados de acordo com os critérios contábeis geralmente aceitos encontrando propriedade. Verificamos ainda se os saldos dos clientes encontram corretamente conciliado e não constamos divergência. Oficializamos os clientes objeto da amostra a fim de obter a confirmação do saldo findo em 30/09/2015, não obtendo êxito nas confirmações.

Analisamos ainda a idade dos saldos e constatamos valores em atraso com trinta, sessenta, noventa dias e de exercícios anteriores, ocorre que o objeto principal da auditada é a prestação de serviços a órgãos públicos do estado do Amazonas, todavia, tais clientes têm suspenso pagamentos a auditada alegando falta de repasse por parte do governo estadual e federal, destacamos ainda que a auditada continua prestando serviços a tais clientes, não existe nenhum processo administrativo ou judicial de cobrança, tais fatos acarretam prejuízos financeiros a reclamada podendo afetar a continuidade da auditada, diante do exposto:

RECOMENDAMOS

A tomada de medidas de cobranças ou ainda avaliar junto à equipe contábil possível provisão pra perda na forma do Art. 340 do RIR/99 e Art. 183 da Lei 6404/76.



Contadores, Auditores e Peritos

1.1.2.2 VALORES EM TRANSITO

No quadro a seguir, demonstramos a composição do saldo desta rubrica em 31/12/2015:

CONTA	Valores em R\$
	SALDO CONTÁBIL
	EM 31/12/2015
Adiantamento a Fornecedores	5.960,00
TOTAL	5.960,00

Fonte: Balancete contábil de dez/2015.

Solicitamos o razão de cada conta e verificamos os lançamentos contábeis e os confrontamos com os documentos que suportam a operação encontrando propriedade, todavia, chamamos a atenção para o fato de que na conta créditos pendentes é registrado eventuais pagamentos a fornecedores que por sua vez não apresentou em momento oportuno a Nota Fiscal, como é o caso do pagamento de 2.097,00 a MSM do Brasil S/A, despesa a titulo de inscrição em treinamentos, ocorre, que o setor de tesouraria efetuou o pagamento sem o respectivo documento fiscal, desta forma:

RECOMENDAMOS

Ao setor de tesouraria que reveja seu controle interno, criando mecanismo para não autorizar pagamentos sem documentos geralmente aceitos que comprovem as despesas.



Contadores, Auditores e Peritos

1.1.2.3 ADIANTAMENTO A EMPREGADOS

A supracitada conta encerrou em 31/12/2015 com saldo contábil de R\$ 912.758,73. Verificamos a documentação suporte da movimentação do caixa e realizamos o somatório, Encontramos consistência nos registros e nos saldos contábeis.

Os saldos dessa conta representam adiantamento de despesas com empregados e provisionadas no final de cada mês, conferimos com as folhas de pagamentos e documentos auxiliares, constatando propriedade.

1.1.2.4 PAGAMENTOS A RESSARCIR

Esta rubrica apresenta saldo contábil de R\$ 1.447.773,95 em 31/12/2015 com a seguinte composição:

CONTA	Valores em R\$
	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2015
Pagamentos Indevidos a ressarcir	3.087,00
Convenio-Cessão de Funcionários	1.435,022,86
TOTAL	1.438.109,86

Fonte: Balancete contábil de dez/2015.

CONVENIO-CESSÃO DE FUNCIONÁRIOS - Nesta rubrica constam os valores desembolsados pela PRODAM referente aos empregados nela alocados, mais que trabalham nas secretarias estaduais definidos por meio de convênio. Ao final do mês o setor técnico calcula os custos com base na folha de pagamento e emiti oficio com a respectiva cobrança, conferimos a planilha de custo repassado pelo setor técnico juntamente com a folha constatando propriedade. No momento em que é repassado o custo para a auditada, é registrado como receita.



Contadores, Auditores e Peritos

1.1.2.5 TRIBUTOS A COMPENSAR/DEDUZIR

A supracitada conta encerrou em 31/12/2015 com saldo contábil de R\$ 985.387,38. Este grupo representa os tributos recolhidos por antecipação e valores estimados e ainda não provisionados como despesa, conferimos os saldos contábeis com os documentos que suportam a transação encontrando propriedade.

1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

1.2.1 ESTOQUE / ALMOXARIFADO

A supracitada conta encerrou em 31/12/2015 com saldo contábil de R\$ 2.393.031,27. Solicitamos o inventário do almoxarifado. Realizamos a contagem física dos itens do almoxarifado, alguns itens de maior relevância estão condicionados irregularmente, como por exemplo, estarem alocados ao chão, uns em cima dos outros e sem identificação, impossibilitando assim a contagem física, podendo inclusive danificar os materiais.

RECOMENDAÇÃO

Ao responsável providenciar condicionamento adequado e identificação dos itens, a fim de possibilitar a localização e a contagem física.



Contadores, Auditores e Peritos

1.2.2 DESPESAS A APROPRIAR

A supracitada conta encerrou em 31/12/2015 com saldo contábil de R\$ 142.504,75. Este grupo representa as despesas que serão apropriadas dentro do exercício, confrontamos os saldos com a documentação suporte verificando propriedade, conferimos as planilhas de cálculo de apropriação de despesa não encontrando divergência. Confrontamos o saldo acumulado da despesa no balancete com o controle externo encontrando propriedade.

1.2.3 DEPÓSITOS JUDICIAIS

A seguir, demonstramos a composição da supracitada conta em 31/12/2015:

CONTA	Valores em R\$
	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2015
Depósitos Judiciais	60.711,28
TOTAL	60.711,28

Fonte: Balancete contábil de dez/2015.

Selecionamos os depósitos efetuados no exercício e confrontamos o saldo com a documentação que suporta a operação não encontrando divergência.

1.2.4 REALIZAVEL A LONGO PRAZO

1.2.4.1 IMOBILIZADO

Este grupo apresenta saldo de R\$ 25.292.468,63 em 31/12/2015. Solicitamos relatório de inventário por grupo para procedência das análises. Constatamos que o relatório fornecido não traz as informações das taxas utilizadas para depreciação, o relatório apresentado diverge dos registros contábeis motivo pelo qual não opinamos sobre a referida conta.



Contadores, Auditores e Peritos

RECOMENDAMOS

A revisão periódica pela auditada do relatório de inventário, conciliando juntamente com os registros contábeis.

A auditada não produz periodicamente o relatório do teste de valor recuperável de ativos, conforme determina o §3º do Art. 183 da Lei 6404/76, ainda o item 17.15 da Resolução CFC nº. 1.255/09 que aprovou a NBCT TG 1000 que trata da contabilidade para pequenas e médias empresas dispõem:

A entidade deve mensurar todos os itens do ativo imobilizado, após o reconhecimento inicial, pelo custo menos depreciação acumulada e quaisquer perdas por redução ao valor recuperável de ativos acumuladas. A entidade deve reconhecer os custos de operação dia-a-dia de item de ativo imobilizado como despesa no resultado no período em que são incorridos.

Destacamos que na mesma norma em seu item 17.24 determina que a entidade em cada data da divulgação deve aplicar a seção 27 desta mesma resolução que explica como e quando a entidade revisa os valores contábeis dos seus ativos. Desta forma:

RECOMENDAMOS

A realização periódica pela auditada, revisão de seus ativos na forma da legislação e normas citadas.



Contadores, Auditores e Peritos

1.2.4.2 INTANGÍVEL

Este grupo apresenta saldo de R\$ 2.427.263,74 em 31/12/2015 com a seguinte composição:

CONTA	Valores em R\$
	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2015
Marcas e patentes	17.258,55
Direito de software	6.378.695,05
(-) Amortizações Acumuladas	(3.968.689,86)
TOTAL	2.427.263,74

Fonte: Balancete contábil de dez/2015.

Solicitamos relatório de inventário por grupo para procedência das análises. Constatamos que o relatório fornecido não traz as informações das taxas utilizadas para amortização, motivo pelo qual não opinamos sobre a referida conta.

2 PASSIVO

2.1 PASSIVO CIRCULANTE

2.1.1 FORNECEDORES

O supracitado grupo apresenta saldo contábil de R\$ 2.433.859,13 em 31/12/2015. Selecionamos para nossos testes os seguintes fornecedores, que juntos correspondem a 72,57% do saldo contábil.

FORNECEDOR	Valores em R\$	
	SALDO CONTÁBIL	CIRCULARIZAÇÃO
IBM Brasil ind. Maq. E serv. Ltda	1.876.543,57	0
Eyes Nwhere sist. Intel. De imagem Ltda	504.270,00	0
Software ag Brasil inf e serv Ltda.	678.865,87	0
Demais	1.156.626,66	0
TOTAL	4.216.306,10	

Fonte: Balancete contábil de set/2015 e Resposta da Circularização.



Contadores, Auditores e Peritos

Oficializamos os fornecedores acima a fim de obter a confirmação do saldo findo em 30/09/2015, não obtendo respostas. Selecionamos de cada fornecedor no decorrer do exercício auditado os valores que representam despesas com serviços de sistemas, licenças de uso entre outros, confrontamos esses valores com os contratos, verificamos se representam o pactuado e se os mesmos foram registrados de acordo com os critérios contábeis geralmente aceitos encontrando propriedade. Verificamos ainda se os saldos dos Fornecedores encontram corretamente conciliado não encontrando divergência. Verificamos a documentação suporte para os registros e as mesmas são fidedignas.

2.1.2 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

O saldo contábil deste grupo em 31/12/2015 é de R\$ 1.694.829,08 para Contribuições Sociais a recolher e de R\$ 871.254,39 para Tributos a Recolher

Verificamos os saldos contábeis a pagar em 31/12/2015, testamos os cálculos e constatamos que estão corretos.

2.2 PROVISÕES

2.2.1 PROVISÃO

O saldo contábil deste grupo em 31/12/2015 é de R\$ 4.503.504,54

PROVISÃO PARA FÉRIAS E 13º SALARIO

Confrontamos os saldos constantes nos relatórios de Provisão para 13º salário e para Férias referentes ao mês de Dezembro de 2015 com os saldos contábeis. Encontrando propriedade.



Contadores, Auditores e Peritos

PARTE II - CONTROLES INTERNOS

PROCESSOS LICITATÓRIOS

Examinamos, por amostragem, processos licitatórios realizados durante o exercício de 2015. Constatamos que as licitações examinadas estão em consonância com a legislação vigente.

FOLHA DE PAGAMENTO

Solicitamos as folhas de pagamentos e as SEFIP-GFIP referentes ao mês de setembro de 2015, para verificação da veracidade das informações.

Da mesma forma, com base no acordo coletivo 2014/2015, efetuamos testes, por amostragem, dos descontos e das retenções incidentes na remuneração dos colaboradores, não encontrando irregularidades.



Contadores, Auditores e Peritos

PARTE III – CONCLUSÃO

Nossos trabalhos foram planejados e executados de forma a obter suporte para certificar a consistência e adequação dos saldos contábeis apresentados nos balancetes, cumprimento de normas e procedimentos internos, formalidades e eficiência nos controles da documentação comprobatória. E foram consubstanciados nas Normas Brasileiras de Contabilidade, pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC e legislação vigente, em especial a Lei nº 6.404/76 e suas alterações.

Nossos testes foram realizados por amostragem, limitado ao nosso escopo de trabalho. Em nossa opinião, a empresa Prodam – Processamento de Dados Amazonas S/A, ressalvados os itens 1.1.2.1 Duplicatas a Receber, 1.1.2.2 Valores em Trânsito, 1.2.1. Estoque/Almoxarifado e 1.2.4.1 Imobilizado deste relatório possui um adequado gerenciamento das contas contábeis e Sistema de Controles Internos.

No entanto, destacamos que as recomendações e sugestões apresentadas neste relatório devem ser avaliadas pela Administração da Empresa no intuito de maximizar seus procedimentos e retificar as inconformidades encontradas.

DT Leite Contadores Auditores e Peritos – ME

CRC/PR 008266/O-2

Daniel Teixeira Leite

Responsável Técnico

CRC/PR 057739-9