



PRODAM – PROCESSAMENTO DE DADOS AMAZONAS S.A.

RELATÓRIO DE AUDITORIA ACERCA DO ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS E ASPECTOS MAIS RELEVANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

Manaus/AM, 23 de março de 2022.

Aos Ilmos. Srs.

Acionistas, Conselheiros, Diretores e demais Administradores da

PRODAM – PROCESSAMENTO DE DADOS AMAZONAS S.A.

CNPJ (MF) 04.407.920/0001-80

Rua Jonathas Pedrosa, nº 1937, Bairro Praça 14 de Janeiro - CEP: 69.020-110 - Manaus/AM

A/C.: Diretores e Administradores

Ref.: Relatório de Auditoria Forma Longa

Prezados(as) Senhores(as),

Havendo concluído nesta data o estudo e avaliação dos controles internos adotados pela **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S.A.** acerca dos itens mais relevantes do ponto de vista de exposição ativa ou passiva, indispensável à formação de nossa opinião inerente à fidedignidade e tempestividade dos registros dos atos e fatos contábeis, que ensejaram as informações levantadas em 31/12/2021, queremos:

Informar que nosso trabalho é composto por macro atividades, subdivididas em trabalho de campo e de escritório (na proporção de 70%x30%), o qual foi iniciado pela definição da equipe de auditores com experiência em trabalhos correlatos e de mesma complexidade, e da avaliação de possíveis ameaças a independência em decorrência de conflitos éticos preconizados nas NBC PA's, e prosseguindo mediante o planejamento geral do trabalho determinado nas NBC TA's 300 a 330, efetuado através de: (A) Aplicação do Questionário de Avaliação de Riscos e Realização de Entrevistas com a Governança Corporativa e de Tecnologia da Informação ligados aos macroprocessos que originam ou consomem caixa ou equivalentes; (B) Análise dos Melhores Referenciais do BP e DFC elegíveis para fixar Materialidade Individual e Coletiva no Trabalho e (C) Respostas do Auditor com Procedimentos para Mitigação dos Riscos. Tudo planejado de modo a viabilizar o melhor desempenho da equipe durante a execução das atividades de estudo e avaliação dos controles internos o qual será o fundamento para fixação da extensão e profundidade do procedimento de auditoria bem como da melhor oportunidade e circunstância a ser aplicado.

Enfatizar que o relatório anexo é o resultado de exames procedidos por amostragem e que por isso mesmo não tem a finalidade nem a pretensão de arrolar falhas individuais ou institucionais, mas tão somente destina-se a sinalizar para a Administração a necessidade de aprimoramento em algumas áreas ou procedimentos, visando à tornar, as Informações Contábeis aptas ao arrimo das decisões gerenciais, e não apenas um documento de cunho burocrático, para aferir, após termo, o desempenho de uma gestão.

Patentear nossa gratidão pela total cooperação recebida indistintamente de todos os setores e funcionários que nos propiciaram acesso às imprescindíveis informações, sem as quais não lograríamos êxito em nosso intento.



Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira
Contador - CRC/PE 010483/O-9
Sócio Sênior

Índice

1. INTRODUÇÃO	3
2. MATRIZ DE RISCO.....	4
2.1 BALANCETE ADAPTADO EM MATRIZ DE RISCO	5
3. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS ATIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS AS MESMAS	6
4. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS PASSIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS AS MESMAS	10
7. CONCLUSÃO	15

1. INTRODUÇÃO

Este relatório tem por finalidade precípua comunicar a administração da **PRODAM**, acerca dos resultados alcançados no trabalho de estudo e avaliação dos controles internos, existentes, notadamente na área contábil, portanto aludido relato consigna informações decorrentes do exame realizado mediante análises e verificações que efetuamos nas informações levantadas em 31 de dezembro de 2021, cujo trabalho foi efetuado por Contadores com experiência específica em auditoria de Sociedades Anônimas, regidas concomitantemente pelas leis 6.404/76 e 13.303/16, observando rigorosamente ao que preceitua a Resolução CFC nº 821/1997, e seguintes que aprovaram as Normas Brasileiras de Contabilidade – Profissionais em Auditoria - NBC PA.

Todo o trabalho foi planejado e efetuado consoante as Normas Brasileiras de Contabilidade, mediante metodologia e procedimentos de auditoria preconizados nas Resoluções de nºs 1.203 a 1.235 que aprovaram as Normas de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis NBC TA, com nova estrutura determinada pela resolução nº 1.328 editada em 18/03/2011 pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Iniciamos nosso serviço, através do planejamento do trabalho, fixamos o escopo, procedemos ao estudo e avaliação dos controles internos em uso, e com base no grau de credibilidade que atribuímos aos mesmos, pudemos estabelecer a oportunidade, a extensão e a profundidade dos procedimentos de auditoria, a serem aplicados por amostragem estratificada cientificamente, efetuados mediante testes de substância e de observância, os quais implicaram na validação dos saldos e revisão analítica de seus negócios e operações, dentre tantos outros procedimentos desenvolvidos sem que nenhum óbice, tenham sido impingidas à consecução dos mesmos, cuja síntese dos fatos mais relevantes e algumas sugestões de aprimoramento aos controles internos, e identificando as áreas susceptíveis e que apresentam riscos relativos atribuídos a partir da “matriz de risco” decorrente da análise vertical e horizontal do balancete patrimonial encerrado em 31 de dezembro do exercício sob exame.

Os sistemas contábeis e de controles internos, embora sendo de responsabilidade da administração da Empresa auditada, dentro de um cronograma de trabalho antecipadamente estabelecido, foram por nós analisados e, sempre que julgamos necessário indicamos sugestões objetivas para seu aperfeiçoamento ou implantação. Como procedimentos primordiais de evidenciação da auditoria, verificamos a eficácia, eficiência e efetividade dos sistemas e subsistemas de controle interno bem como a segurança e confiabilidade das transações representadas na sistemática contábil.

2. MATRIZ DE RISCO

Utilizamos a Matriz de Risco para a definição dos critérios de exposição e impacto, a fim de apoiar no processo de avaliação dos riscos. A partir da identificação dos riscos e, na sequência, para cada risco identificado, analisar a sua exposição e impacto de acordo com os critérios definidos.

Ao determinar a exposição e o impacto do risco, avaliamos os balancetes por análise vertical e horizontal, gerando assim a classificação do risco. De acordo com a classificação do risco é possível definir se ele deve ser tratado ou não como prioridade.

CRITÉRIOS DE IMPACTO
Orçamentário
Fiscal
Estratégico
Reputação
Integridade
Operacional
Gestão
Regulação
Processos
Licitações
Recursos Humanos
Contábil
Serviços
Fornecedores
Despesas
Receitas

Grande	5
Relevante	4
Moderado	3
Pequeno	2
Insignificante	1

IMPACTO

Matriz de Riscos					
	5	10	15	20	25
5	5	10	15	20	25
4	4	8	12	16	20
3	3	6	9	12	15
2	2	4	6	8	10
1	1	2	3	4	5
	1	2	3	4	5
	Rara	Improvável	Possível	Provável	Quase certo
	< 10%	>=10% <= 30%	=30% <= 50%	=50% <= 90	>90%
PROBABILIDADE					

Escala de Nível de Risco	
Níveis	Pontuação
RC - Risco Crítico	13 a 25
RA - Risco Alto	7 a 12
RM - Risco Moderado	4 a 6
RP - Risco Pequeno	1 a 3

Risco de Exposição e Variação		
Numérica	Descritiva	Impacto
1% a 10%	Risco Baixo	Os riscos possuem consequências pouco significativas, reversíveis em curto e médio prazo com impactos pouco significativos;
11% a 20%	Risco Relativo	Os riscos possuem consequências reversíveis em curto e médio prazo com impactos baixos;
> 20%	Risco Alto	Os riscos possuem consequências reversíveis em curto e médio prazo com impactos altos, irreversíveis ou com custos inviáveis.

2.1 BALANCETE ADAPTADO EM MATRIZ DE RISCO

A partir de uma análise da relevância dos saldos do balanço patrimonial levantado em 31/12/2021 sob exame, bem como da análise dos relatórios de auditorias anteriores, elegemos as áreas de maior risco operacional e volume quantitativo e qualitativo (análise horizontal) de transações, e de proporção dos saldos (análise vertical) do ponto de vista de exposição ativa.

Tal procedimento resulta da análise vertical e horizontal procedida que apresentamos de forma sintética a seguir, visando à melhor elucidação das considerações tecidas acerca dos dados coligidos e consequentemente da “matriz de risco” considerada a partir de tais informações.

ATIVO	SALDOS				Variação Dez 2021 x Dez 2020		RISCO DE EXPOSIÇÃO	RISCO DE VARIAÇÃO
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)		
ATIVO CIRCULANTE	54.085.738,02	84,92	62.321.083,77	86,40	-8.235.345,75	-13,21	Alto	Relativo
DISPONIBILIDADE	8.242.817,46	12,94	1.635.820,64	2,27	6.606.996,82	403,89	Relativo	Alto
CAIXA	3.816,62	0,01	1.595,33	0,00	2.221,29	139,24	Baixo	Alto
DEPOSITOS BANCARIOS A VISTA	4.056.960,61	6,37	158.909,02	0,22	3.898.051,59	2.453,01	Baixo	Alto
APLICACOES FINANCEIRAS	4.182.040,23	6,57	1.475.316,29	2,05	2.706.723,94	183,47	Baixo	Alto
OUTROS CREDITOS	45.842.920,56	71,97	60.685.263,13	84,14	-14.842.342,57	-24,46	Alto	Alto
DUPLICATAS A RECEBER	47.387.967,58	74,40	55.520.816,58	76,98	-8.132.849,00	-14,65	Alto	Relativo
PERDA E ESTIMATIVA C/OPERACAO CREDITO	-7.278.128,27	-11,43	-5.886.187,23	-8,16	-1.391.941,04	23,65	Relativo	Alto
VALORES EM TRANSITO	5.093,01	0,01	3.843,01	0,01	1.250,00	32,53	Baixo	Alto
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	1.609.393,51	2,53	3.652.304,76	5,06	-2.042.911,25	-55,93	Baixo	Alto
PAGAMENTO A RESSARCIR	460.153,80	0,72	1.648.144,89	2,29	-1.187.991,09	-172,08	Baixo	Alto
TRIBUTOS A DEDUZIR/COMPENSAR	768.858,46	1,21	2.861.089,06	3,97	-2.092.230,60	-73,13	Baixo	Alto
ESTOQUES	1.596.488,17	2,51	1.532.334,39	2,12	64.153,78	4,19	Baixo	Baixo
DESPESAS ANTECIPADAS	1.250.871,58	1,96	1.310.694,95	1,82	-59.823,37	-4,56	Baixo	Baixo
DEPOSITOS JUDICIAIS	42.222,72	0,07	42.222,72	0,06	0,00	0,00	Baixo	Nula
ATIVO NAO CIRCULANTE	1.699.551,88	2,67	1.699.551,88	2,36	0,00	0,00	Baixo	Nula
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	1.699.551,88	2,67	1.699.551,88	2,36	0,00	0,00	Baixo	Nula
DEPOSITOS EM JUIZO	1.671.012,89	2,62	1.671.012,89	2,32	0,00	0,00	Baixo	Nula
DECIMO T. SALARIO	28.538,99	0,04	28.538,99	0,04	0,00	0,00	Baixo	Nula
ATIVO PERMANENTE	7.908.147,36	12,42	8.106.366,22	11,24	-198.218,86	-2,45	Relativo	Baixo
IMOBILIZADO	5.198.064,25	8,16	5.269.168,46	7,31	-71.104,21	-1,35	Baixo	Baixo
IMOBILIZADO CUSTO ORIGINAL	58.540.322,53	91,91	58.461.329,13	81,05	78.993,40	0,14	Alto	Baixo
DEPRECIACOES ACUMULADAS	-53.357.905,33	-83,77	-53.207.891,34	-73,77	-150.013,99	0,28	Alto	Baixo
IMOBILIZADO COR. COMPL. IPC/90	55.934,04	0,09	55.934,04	0,08	0,00	0,00	Baixo	Nula
DEPRECIACAO ACUMULADA COR COMPL-IPC/90	-40.286,99	-0,06	-40.203,37	-0,06	-83,62	0,21	Baixo	Baixo
INTANGIVEL	2.710.083,11	4,25	2.837.197,76	3,93	-127.114,65	-4,48	Baixo	Baixo
BENS INCORPOREOS	14.128.517,87	22,18	14.128.517,87	19,59	0,00	0,00	Alto	Nula
AMORTIZACOES ACUMULADAS	-11.418.434,76	-17,93	-11.291.320,11	-15,65	-127.114,65	1,13	Relativo	Baixo
TOTAL	63.693.437,26		72.127.001,87		-8.235.345,75	-11,69		Relativo
PASSIVO	SALDOS				Variação Dez 2021 x Dez 2020		RISCO DE EXPOSIÇÃO	RISCO DE VARIAÇÃO
Especificação	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)	< A/V >	< A/H >
PASSIVO CIRCULANTE	13.346.099,11	20,95	17.381.304,42	24,10	-4.035.205,31	-23,22	Alto	Alto
CONTAS A PAGAR	3.375.405,62	5,30	3.535.797,11	4,90	-160.391,49	-4,54	Baixo	Baixo
REPASSE-FOLHA DE PAGAMENTO	8.279,44	0,01	155.509,63	0,22	-147.230,19	-94,68	Baixo	Alto
CONTRIBUICOES SOCIAIS A RECOLHER	2.396.000,06	3,76	2.513.996,11	3,49	-117.996,05	-4,69	Baixo	Baixo
TRIBUTOS A RECOLHER	1.401.857,84	2,20	776.182,02	1,08	625.675,82	80,61	Baixo	Alto
PROVISAO	5.988.526,49	9,40	10.210.613,85	14,16	-4.222.087,36	-41,35	Baixo	Alto
CONTAS CORRENTES CREDORAS	176.029,66	0,28	189.205,70	0,26	-13.176,04	-6,96	Baixo	Baixo
PASSIVO NAO CIRCULANTE	3.009.523,25	4,73	3.009.523,25	4,17	0,00	0,00	Baixo	Nulo
EXIGIVEL A LONGO PRAZO	3.009.523,25	4,73	3.009.523,25	4,17	0,00	0,00	Baixo	Nulo
DIVIDENDO A PAGAR	801,32	0,00	801,32	0,00	0,00	0,00	Baixo	Nulo
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	12.966,65	0,02	12.966,65	0,02	0,00	0,00	Baixo	Nulo
ALLEN RIO SERV.E COM.PROD.DE INF.LTDA	1.588.017,53	2,49	1.588.017,53	2,20	0,00	0,00	Baixo	Nulo
CA PROGRAMAS DE COMP.PARTIC E SERV.LTDA	1.407.737,75	2,21	1.407.737,75	1,95	0,00	0,00	Baixo	Nulo
TOTAL DO PASSIVO	16.355.622,36	25,68	20.390.827,67	28,27	-4.035.205,31	-19,79	Alto	Relativo
CAPITAL SOCIAL	45.193.990,61	70,96	45.193.990,61	62,66	0,00	0,00	Alto	Nulo
PREJUIZOS ACUMULADOS	-5.707.396,97	-8,96	-5.707.396,97	-7,91	0,00	0,00	Baixo	Nulo
RESULTADO DO EXERCÍCIO	7.851.221,26	12,33	12.249.580,56	16,98	-4.398.359,30	-35,91	Relativo	Alto
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	47.337.814,90	74,32	51.736.174,20	71,73	-4.398.359,30	-8,50	Alto	Baixo
TOTAL	63.693.437,26		72.127.001,87		-8.433.564,61	-11,69		Relativo

3. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS ATIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS AS MESMAS

3.1. ATIVO CIRCULANTE

O ativo circulante representa **84,92%** do saldo total do ativo de 2021, recebendo atributo de risco alto sob o ponto de vista de exposição ativa, apresentando uma variação negativa de **R\$ 8.235.345,75** equivalentes a **13,21%** de diminuição em relação ao exercício anterior, portanto apresentando um risco relativo do ponto de vista quantitativo e risco alto do ponto de vista qualitativo transacionado.

Referido grupo do ativo, congrega os seguintes subgrupos:

ATIVO Especificação	SALDOS				Variação Dez 2021 x Dez 2020	
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
ATIVO CIRCULANTE	54.085.738,02	84,92	62.321.083,77	86,40	-8.235.345,75	-13,21
DISPONIBILIDADE	8.242.817,46	12,94	1.635.820,64	2,27	6.606.996,82	403,89
CAIXA	3.816,62	0,01	1.595,33	0,00	2.221,29	139,24
DEPOSITOS BANCARIOS A VISTA	4.056.960,61	6,37	158.909,02	0,22	3.898.051,59	2.453,01
APLICACOES FINANCEIRAS	4.182.040,23	6,57	1.475.316,29	2,05	2.706.723,94	183,47
OUTROS CREDITOS	45.842.920,56	71,97	60.685.263,13	84,14	-14.842.342,57	-24,46
DUPLICATAS A RECEBER	47.387.967,58	74,40	55.520.816,58	76,98	-8.132.849,00	-14,65
PERDA E ESTIMATIVA C/OPERACAO CREDITO	-7.278.128,27	-11,43	-5.886.187,23	-8,16	-1.391.941,04	23,65
VALORES EM TRANSITO	5.093,01	0,01	3.843,01	0,01	1.250,00	32,53
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	1.609.393,51	2,53	3.652.304,76	5,06	-2.042.911,25	-55,93
PAGAMENTO A RESSARCIR	460.153,80	0,72	1.648.144,89	2,29	-1.187.991,09	-72,08
TRIBUTOS A DEDUZIR/COMPENSAR	768.858,46	1,21	2.861.089,06	3,97	-2.092.230,60	-73,13
ESTOQUES	1.596.488,17	2,51	1.532.334,39	2,12	64.153,78	4,19
DESPESAS ANTECIPADAS	1.250.871,58	1,96	1.310.694,95	1,82	-59.823,37	-4,56
DEPOSITOS JUDICIAIS	42.222,72	0,07	42.222,72	0,06	0,00	0,00

Considerando os atributos advindos da matriz de risco ponderada, as contas que integram o referido grupo foram objeto de exame por amostragem diretamente proporcional ao grau de risco atribuído.

3.1.1. DISPONIBILIDADES

O grupo congrega as contas representativas de meio-circulantes em forma pecuniária, dentre as quais destacamos as Aplicações, cujo saldo responde individualmente por **12,94%** do total do disponível da Empresa.

✓ Controles Internos

As contas de depósitos e de aplicações mantidas junto a instituições financeiras, são conciliadas mensalmente mediante o cotejamento do extrato bancário em contraposição ao razão contábil, de modo que as eventuais discrepâncias entre os saldos, decorrentes das flutuações normais do lapso temporal entre os recebimentos de avisos de débitos ou créditos efetuados pelo banco e ainda não recebidos pela contabilidade, são apontadas e controladas em formulários/planilhas contendo o detalhamento das diferenças apuradas em cada conta, de modo a propiciar o acompanhamento das pendências até sua liquidação.

As “Aplicações de Liquidez Imediata” são representadas por fundos extra mercado, referenciados na taxa DI (depósito interfinanceiro), notadamente de baixo risco e com liquidez diária, registrado pelo custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

O estudo e avaliação que efetuamos na movimentação dos bancos, ficou adstrito aos controles internos na área contábil e na validação dos referidos saldos, dentre os principais procedimentos aplicados, destaca-se o exame da conciliação mensal em contraposição à movimentação ocorrida por meio dos extratos bancários em cotejados com o razão contábil.

✓ **Constatações**

O exame efetuado nas conciliações revelou que todas as contas bancárias estão sendo conciliadas mensalmente e que os saldos registrados são devidamente comprovados por extratos bancários oficiais.

✓ **Opinião**

Os controles internos aderentes aos saldos mantidos em Caixa e Equivalentes de Caixa são substanciados por meio de conciliações periódicas dos numerários e demais documentos de suporte e das análises e conciliações bancárias efetuadas mensalmente. Tais controles nos pareceram suficientes para salvaguardar os ativos focados em cada procedimento, de modo que estão gravados adequadamente e com exatidão na contabilidade.

3.1.2 DUPLICATAS A RECEBER

Referido grupo revela-se importantíssimo do ponto de vista operacional porque registra importantes operações vinculadas ao contas receber decorrentes dos serviços prestados pela PRODAM, **71,97%** do saldo de ativo.

ATIVOS	SALDOS				Variação Dez 2021 x Dez 2020	
	Especificação	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$
ATIVO CIRCULANTE	54.085.738,02	84,92	62.321.083,77	86,40	-8.235.345,75	-13,21
OUTROS CREDITOS	45.842.920,56	71,97	60.685.263,13	84,14	-14.842.342,57	-24,46
DUPLICATAS A RECEBER	47.387.967,58	74,40	55.520.816,58	76,98	-8.132.849,00	-14,65

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Confrontamos de modo comparativo os valores entre 2021x2020, para analisar a evolução das aludidas contas, como forma de mitigar os riscos operacionais, visto que o referido Grupo contabiliza importantes operações vinculadas à Recursos Financeiros a Receber.

✓ **Constatações**

Constatamos que o saldo de PECLD reconhecido nas Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2021, R\$ 7.278.128,27, é inferior ao saldo de crédito vencidos acima de 12 meses, política de constituição dessa estimativa contábil adotada pela **PRODAM**, que monta o valor de R\$ 25.926.737,61, considerando o relatório financeiro apresentado para a data base. Portanto, o saldo de PECLD demonstram-se insuficiente para cobrir os riscos de perda e liquidez avaliados.

✓ **Opinião**

Os valores da estimativa contábil da PECLD buscam tanto minimizar os riscos de possíveis perdas no recebimento de créditos a receber, como eventuais incertezas quanto a um cronograma efetivo de realização (ausência de liquidez), devendo-se estabelecer e seguir efetivamente premissas suficientes para cobrir os saldos de créditos que apresentem significativa probabilidade de não realização. Nesse sentido, necessária a constituição de provisão complementar de acordo com os créditos vencidos a longa data (acima de 12 meses).

3.1.3 ESTOQUE

Considerando os atributos advindos da matriz de risco ponderada, as contas que integram o referido grupo foram objeto de exame por amostragem diretamente proporcional ao grau de risco atribuído.

ESTOQUE INTERNO - ALMOXARIFADO

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Não acompanhamos o inventário físico alusivo aos estoques, porém aplicamos procedimentos alternativos preconizados na NBC TA 500, mediante revisão e regressão contábil dos saldos, analisando as entradas e as saídas bem como a existência física dos referidos produtos, atestando o valor patrimonial registrado para esse grupo.

✓ **Constatações**

Através de procedimentos de conferência a partir da listagem, efetuamos testes de observância em confronto com o relatório de “Posição de Estoque”, apresentado pela Administração, sendo que não identificamos divergências entre o saldo financeiro e o saldo contábil. Referida rubrica recebeu atributo de risco relativo no ponto de vista da exposição ativa e no volume de transações.

✓ Opinião

Os procedimentos alternativos preconizados na NBC TA 500, nos pareceram apropriados para suprir as evidências de auditoria consideradas na validação daqueles saldos, sendo que não identificamos inconsistências nos saldos das contas apresentados.

3.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

Referido grupo congrega as contas cuja realização é de lenta conversão, ou que registram bens destinados à operacionalização e consecução de seus objetivos. Aludido grupo surgiu com o advento da Lei 11.638/07 e MP 449 já convertida na Lei 11.941/09. Precitado grupo representa **2,67%** da exposição ativa, e não apresentou variação em relação ao exercício anterior, recebendo atributo de risco baixo na “matriz de risco” respectivamente.

Apresentamos adiante a composição do saldo:

ATIVO	SALDOS				Variação Dez 2021 x Dez 2020		RISCO DE EXPOSIÇÃO	RISCO DE VARIAÇÃO
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.908.147,36	12,42	8.106.366,22	11,24	-198.218,86	-2,45	Relativo	Baixo
IMOBILIZADO	5.198.064,25	8,16	5.269.168,46	7,31	-71.104,21	-1,35	Baixo	Baixo
IMOBILIZADO CUSTO ORIGINAL	58.540.322,53	91,91	58.461.329,13	81,05	78.993,40	0,14	Alto	Baixo
DEPRECIACOES ACUMULADAS	-53.357.905,33	-83,77	-53.207.891,34	-73,77	-150.013,99	0,28	Alto	Baixo
IMOBILIZADO COR. COMPL. IPC/90	55.934,04	0,09	55.934,04	0,08	0,00	0,00	Baixo	Nula
DEPRECIACAO ACUMULADA COR COMPL-IPC/90	-40.286,99	-0,06	-40.203,37	-0,06	-83,62	0,21	Baixo	Baixo
INTANGIVEL	2.710.083,11	4,25	2.837.197,76	3,93	-127.114,65	-4,48	Baixo	Baixo
BENS INCORPOREOS	14.128.517,87	22,18	14.128.517,87	19,59	0,00	0,00	Alto	Nula
AMORTIZACOES ACUMULADAS	-11.418.434,76	-17,93	-11.291.320,11	-15,65	-127.114,65	1,13	Relativo	Baixo

3.2.1 ATIVO IMOBILIZADO

O ativo imobilizado representa **8,16%** do saldo do ativo não circulante recebendo atributo de risco baixo sob o ponto de vista de exposição ativa, e responde por um decréscimo de **1,35%** das transações que compõem a variação negativa de **R\$ 71.104,21**, constatada no exercício sob exame, portanto apresentando risco baixo do ponto de vista de volume quantitativo e qualitativo.

ATIVO	SALDOS				Variação Dez 2021 x Dez 2020	
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
ATIVO PERMANENTE	7.908.147,36	12,42	8.106.366,22	11,24	-198.218,86	-2,45
IMOBILIZADO	5.198.064,25	8,16	5.269.168,46	7,31	-71.104,21	-1,35
IMOBILIZADO CUSTO ORIGINAL	58.540.322,53	91,91	58.461.329,13	81,05	78.993,40	0,14
DEPRECIACOES ACUMULADAS	-53.357.905,33	-83,77	-53.207.891,34	-73,77	-150.013,99	0,28
IMOBILIZADO COR. COMPL. IPC/90	55.934,04	0,09	55.934,04	0,08	0,00	0,00
DEPRECIACAO ACUMULADA COR COMPL-IPC/90	-40.286,99	-0,06	-40.203,37	-0,06	-83,62	0,21

✓ Procedimentos de Auditoria

Para os bens integrantes do ativo imobilizado, selecionamos pelo razão contábil alguns lançamentos consignados a débito e a crédito do saldo da conta, atentando para apropriação

das aquisições, no que tange a integridade e posse dos bens, a fidelidade da documentação, a titularidade e propriedade em relação aos bens móveis, bem como atributos necessários ao tombamento, e tratamento contábil da depreciação em relação ao controle patrimonial existente e sua conciliação com a contabilidade, mediante procedimentos mínimos específicos para atender as Evidências de Auditoria, não encontramos nenhuma exceção aos procedimentos efetuados.

3.2.2 ATIVO INTANGÍVEL

ATIVOS	SALDOS				Variação Dez 2021 x Dez 2020	
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
ATIVOS PERMANENTES	7.908.147,36	12,42	8.106.366,22	11,24	-198.218,86	-2,45
INTANGÍVEL	2.710.083,11	4,25	2.837.197,76	3,93	-127.114,65	-4,48
BENS INCORPÓREOS	14.128.517,87	22,18	14.128.517,87	19,59	0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS	-11.418.434,76	-17,93	-11.291.320,11	-15,65	-127.114,65	1,13

✓ Opinião

A metodologia aplicada nos controles internos em uso, são suficientes para preencher os requisitos de integridade e segurança adequadas a função e funcionamento das contas do Intangível.

4. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS PASSIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS AS MESMAS

4.1. PASSIVO CIRCULANTE

O passivo circulante representa **20,95%** do saldo total do passivo recebendo atributo de alto risco sob o ponto de vista de exposição patrimonial passiva, apresentando uma variação negativa de **R\$ 4.035.205,31**, equivalentes a um decréscimo de **23,22%** em relação ao exercício anterior comparado a este sob exame, portanto apresentando risco alto do ponto de vista de volume quantitativo e qualitativo.

Referido grupo do passivo, congrega as seguintes contas:

PASSIVOS	SALDOS				Variação Dez 2021 x Dez 2020	
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
PASSIVO CIRCULANTE	13.346.099,11	20,95	17.381.304,42	24,10	-4.035.205,31	-23,22
CONTAS A PAGAR	3.375.405,62	5,30	3.535.797,11	4,90	-160.391,49	-4,54
REPASSE-FOLHA DE PAGAMENTO	8.279,44	0,01	155.509,63	0,22	-147.230,19	-94,68
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	2.396.000,06	3,76	2.513.996,11	3,49	-117.996,05	-4,69
TRIBUTOS A RECOLHER	1.401.857,84	2,20	776.182,02	1,08	625.675,82	80,61
PROVISÃO	5.988.526,49	9,40	10.210.613,85	14,16	-4.222.087,36	-41,35
CONTAS CORRENTES CREDORAS	176.029,66	0,28	189.205,70	0,26	-13.176,04	-6,96

4.1.1. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS A PAGAR

Representa as obrigações com Encargos Sociais (INSS, FGTS), 13º salário, Férias da PRODAM.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Obtivemos Resumo de Proventos e Descontos, emitido do Sistema de Gestão de Recursos Humanos, aplicamos testes de auditoria nos cálculos dos encargos e contribuições sobre a folha de pagamento, obtivemos também planilha elaborada pelo RH, solicitamos as Guias de Previdência Social - GPS e as Guias de Recolhimento do FGTS – GRF.

✓ **Constatações**

Constatamos que o INSS e o FGTS vêm sendo calculado corretamente, e seus recolhimentos vêm sendo efetuados até a data de vencimento, não gerando juros e multa.

Verificamos que o processo de pagamento está de acordo com as normas, devidamente autorizado e assinado, assim como verificamos a regularidade das provisões trabalhistas reconhecidas.

✓ **Opinião**

Após aplicarmos os testes chegamos à conclusão de que o INSS e o FGTS estão sendo apurados corretamente e que os controles internos aderentes aos saldos mantidos nesta rubrica nos pareceram suficientes.

4.1.2. Fornecedores e Prestadores de Serviços (contas a pagar)

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Realizamos o teste no subgrupo de Fornecedores, demonstrando propriedade nos saldos apresentados.

✓ **Constatações**

Constatamos que as obrigações a pagar com fornecedores pelos bens adquiridos ou serviços prestados no curso normal das atividades da Empresa, sendo que são classificados como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas no passivo não circulante.

✓ **Opinião**

Realizamos teste através de exame de documentos hábeis que dão suporte documental aos registros contábeis, e não identificamos quaisquer irregularidades.

4.1.3 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Obtivemos as planilhas de apuração dos Impostos e contribuições, aplicamos testes de auditoria nos cálculos, solicitamos os DARF's e Guias de Recolhimento.

✓ **Constatações**

Constatamos que os Impostos e Contribuições vêm sendo calculado corretamente, e seus recolhimentos vêm sendo efetuados até a data de vencimento, não gerando juros e multa.

Verificamos que o processo de pagamento está de acordo com as normas, devidamente autorizado e assinado.

✓ **Opinião**

Após aplicarmos os testes chegamos à conclusão de que os Impostos e Contribuições estão sendo apurados corretamente e que os controles internos aderentes aos saldos mantidos nesta rubrica nos pareceram suficientes.

4.2 PASSIVO NÃO CIRCULANTE

O passivo não circulante representa **4,73%** do saldo total do passivo recebendo atributo de baixo risco sob o ponto de vista de exposição patrimonial passiva, não apresentou variação em relação ao exercício anterior comparado a este sob exame, portanto apresentando baixo risco do ponto de vista de volume qualitativo e risco nulo do ponto de vista de volume quantitativo transacionado.

Referido grupo do passivo, congrega as seguintes contas:

PASSIVO	SALDOS				Variação Dez 2021 x Dez 2020		
	Especificação	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
PASSIVO NAO CIRCULANTE		3.009.523,25	4,73	3.009.523,25	4,17	0,00	0,00
EXIGIVEL A LONGO PRAZO		3.009.523,25	4,73	3.009.523,25	4,17	0,00	0,00
DIVIDENDO A PAGAR		801,32	0,00	801,32	0,00	0,00	0,00
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR		12.966,65	0,02	12.966,65	0,02	0,00	0,00
ALLEN RIO SERV.E COM.PROD.DE INF.LTDA		1.588.017,53	2,49	1.588.017,53	2,20	0,00	0,00
CA PROGRAMAS DE COMP.PARTIC E SERV.LTDA		1.407.737,75	2,21	1.407.737,75	1,95	0,00	0,00

4.2.1 PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Verificamos a aderência da provisão a ser reconhecida, em função de um evento passado, se houver uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação decorrente de sentenças desfavoráveis a Companhia.

O reconhecimento, a mensuração e divulgação das provisões para contingências passivas devem ser efetuados de acordo com os critérios definidos no NBC TG 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes. As contingências são classificadas entre (i) prováveis, para as quais são constituídas provisões; (ii) possíveis, que somente são divulgadas sem que sejam provisionadas; e (iii) remotas, que não requerem provisão nem divulgação.

✓ **Constatação**

O relatório apresentado pela assessoria jurídica da PRODAM relaciona diversos processos judiciais onde a Sociedade figura no polo passivo, classificadas com probabilidade de perda “possível” e “remota”, com proveito econômico em discussão no montante de R\$ 11.053.829,58, sendo que o saldo do registro contábil de provisões para contingências (Passivo Não Circulante – Nota Explicativa nº 3.j e Nota Explicativa nº 10) em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 2.995.755,28, não evidenciando o critério adequado para a constituição daquela estimativa contábil em detrimento do relatório apresentado pela assessoria jurídica.

✓ **Opinião**

De acordo com o estabelecido pelo CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, a entidade deve efetuar o registro contábil de provisão constituída para fazer frente a eventuais riscos de desembolsos financeiros para o contencioso jurídico baseado nos relatórios apresentado pela assessoria especializada, os quais devem conter um prognóstico quanto à possibilidade de perda no desfecho das ações, classificando-as como provável, possível ou remota a possibilidade de perda, bem como o valor da causa atribuída, a integralidade das ações na qual a entidade figure, inclusive eventuais valores de honorários e/ou custas devidos em todas as ações movidas. Desta forma, faz necessária a avaliação quanto a necessidade de eventuais ajustes a estes saldos de estimativa contábil das provisões para contingências judiciais para fazer frente a desembolsos futuros decorrentes do contencioso jurídico da Sociedade, conforme relatório jurídico apresentado.

Segundo o CPC 25, a referida estimativa contábil segue os seguintes critérios de reconhecimento e evidenciação:

Há obrigação presente que provavelmente exige a saída de recursos.	Há obrigação possível ou obrigação presente que possa, mas, provavelmente, não irá exigir a saída de recursos.	Há obrigação possível ou obrigação presente onde a probabilidade da saída dos recursos é remota.
A provisão deve ser reconhecida (item 22).	Nenhuma provisão deve ser reconhecida (item 35).	Nenhuma provisão deve ser reconhecida (item 35).
A divulgação da provisão é necessária (itens 97 e 98).	A divulgação do passivo contingente é necessária (item 100).	A divulgação não é necessária (item 100).

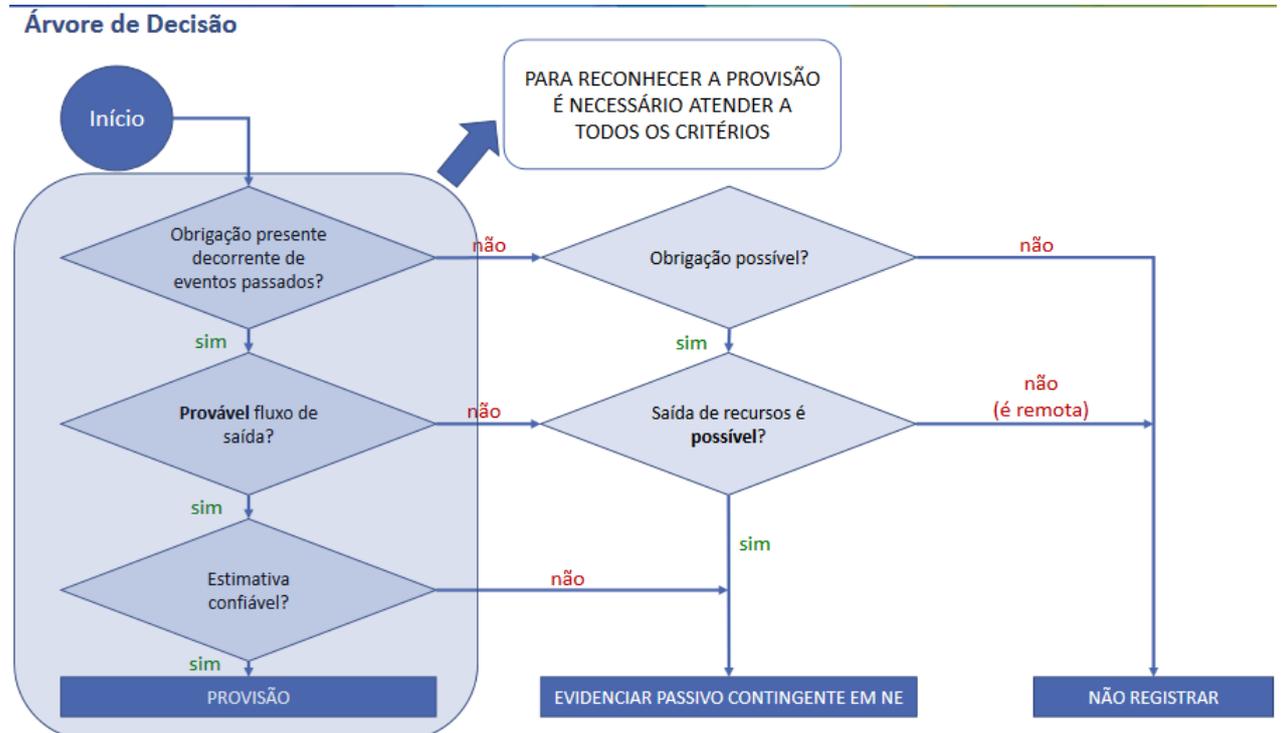
Reconhecimento da Provisão:

Uma provisão deve ser reconhecida quando:

- ⇒ a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;
- ⇒ seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e
- ⇒ possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

Árvore de decisão

Este resumo é apenas ilustrativo. Seu propósito é demonstrar os principais requerimentos de reconhecimento da Norma para provisões e passivos contingentes. E deve ser utilizado pelos peritos, para formação de sua opinião.



4.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido representa **74,32%** do saldo total da parcela não exigível que resulta da equação patrimonial (ativo menos passivo), e, variou positivamente em **20,62%** entre o exercício de 2021.

PASSIVO	SALDOS				Variação Dez 2021 x Dez 2020	
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
Capital Social	45.193.990,61	70,96	45.193.990,61	62,66	0,00	0,00
Prejuízos Acumulados	-5.707.396,97	-8,96	-5.707.396,97	-7,91	0,00	0,00
Resultado do Exercício	7.851.221,26	12,33	12.249.580,56	16,98	-4.398.359,30	-35,91
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	47.337.814,90	74,32	51.736.174,20	71,73	-4.398.359,30	-8,50

✓ Opinião

O controle interno em uso nos pareceu suficiente para atender a necessidade da empresa, já que a movimentação da conta é consubstanciada por poucas operações/lançamentos, não havendo dificuldades que justifique uma ferramenta de trabalho mais complexa.

5. CONCLUSÃO

O presente relatório composto de 15 (quinze) páginas escritas apenas no anverso destina-se exclusivamente à finalidade definida no primeiro parágrafo do mesmo e a informar à Administração da **PRODAM** acerca dos detalhes inerentes ao trabalho efetuado, sendo apresentado os pontos de fragilidades detectados como resultado dos procedimentos de auditoria decorrentes do nosso contrato de trabalho.

Manaus/AM, 23 de março de 2022.



AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S
CRC/PE 000150/O – CNAI/PJ nº 029– CVM nº 12327


Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira

Contador - CRC/PE 010483/O-9
CNAI - 1592


Phillipe de Aquino Pereira
Contador - CRC/PE 028157/O-2
CNAI – 4747


Thomaz de Aquino Pereira
Contador - CRC/PE 021100/O-8
CNAI - 4850



AUDIMEC

AUDITORES INDEPENDENTES

AV. GOV. AGAMENON MAGALHÃES, 2615 - 15º ANDAR

RECIFE - PE

 CEP 50.050.290

 (81) 3338.3525

www.audimec.com.br