



Contadores, Auditores e Peritos

Maringá, 22 de fevereiro de 2018.
Parecer nº 01/2018

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 31/12/2017.

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 2017



Contadores, Auditores e Peritos

SUMÁRIO

| | |
|--|-----------|
| RELATÓRIO DE AUDITORIA SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS..... | 4 |
| Nº 01/18..... | 4 |
| PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS..... | 7 |
| 1 ATIVO..... | 7 |
| 1.1 ATIVO CIRCULANTE..... | 7 |
| 1.1.1 DISPONIVEL..... | 7 |
| 1.1.1.1 CAIXA..... | 7 |
| 1.1.1.2 BANCOS CONTAS MOVIMENTO..... | 7 |
| 1.1.1.3 APLICAÇÕES FINANCEIRAS..... | 8 |
| 1.1.2 CRÉDITOS..... | 8 |
| 1.1.2.1 DUPLICATAS A RECEBER..... | 8 |
| 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..... | 11 |
| 1.2.3 DEPÓSITOS JUDICIAIS..... | 12 |
| 1.2.4 REALIZAVEL A LONGO PRAZO..... | 12 |
| 1.2.4.1 OUTROS CRÉDITOS A LONGO PRAZO..... | 12 |
| 1.2.4.2 IMOBILIZADO..... | 12 |
| 1.2.4.3 INTANGÍVEL..... | 13 |
| 2 PASSIVO..... | 14 |
| 2.1 PASSIVO CIRCULANTE..... | 14 |
| 2.1.1 FORNECEDORES..... | 14 |
| 2.2 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS..... | 15 |
| 2.3 PROVISÕES..... | 15 |
| 2.3.1 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 01/18

Manaus/AM

09 de fevereiro de 2018.

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

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S/A**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2017 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Opinião sem ressalvas sobre as demonstrações contábeis individuais.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **PRODAM – Processamento de Dados Amazonas S/A**, em 31 de dezembro de 2017, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião sem ressalva sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Ênfases

1) Conforme exposto em nota explicativa nº 3 letra f2) item “imobilizado”, o grupo técnico interno avaliou se houve alguma indicação de que seus Ativos ou conjuntos de Ativos que modificaram a representatividade econômica no exercício findo em 31 de dezembro de 2017, que pudesse ser considerada relevante. Através desse procedimento não houve indicação de que a auditada tivesse que reconhecer contabilmente eventual desvalorização de seus Ativos, tal processo encontra-se respaldado no item 27.7 da Resolução nº 1.255/09



Contadores, Auditores e Peritos

do Conselho Federal de Contabilidade, que aprovou a NBC TG 1000, por tais razões a companhia não realizou os testes de recuperabilidade de seus Ativos, conforme determina o §3º do Art. 183 da Lei 6404/76 e item 17.5 da referida resolução.

2) Conforme mencionado na nota explicativa Nº 3 letra c) e 5, A companhia detém créditos de duplicatas a receber superiores a 50 (Cinquenta) Milhões, dos quais a maioria se refere a 90 (Noventa) e 360 (Trezentos e Sessenta) dias, desses a maior parcela é oriundo de contratos com a administração pública estadual e municipal.

3) Em 2017 a companhia auferiu prejuízo superior à 5.000.000,00 (Cinco Milhões) o que configura necessidade de medidas de redução de custos, aumento de receitas, intensificação de cobranças além de outras a fim de assegurar a continuidade de suas operações.

Outros assuntos

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2016, apresentados para fins de comparação, foram auditados por nós, contendo parecer sem ressalvas.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.





Contadores, Auditores e Peritos

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Manaus/AM, 09 de fevereiro de 2018,

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

PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS

1 ATIVO

1.1 ATIVO CIRCULANTE

1.1.1 DISPONÍVEL

1.1.1.1 CAIXA

A supracitada conta encerrou em 31/12/2017 com saldo contábil de R\$ 1.836,50. Examinamos o mês de dezembro e verificamos a documentação suporte da movimentação do caixa, realizamos o somatório encontrando consistência nos registros e nos saldos contábeis, também realizamos a contagem física do caixa no dia 05/02/2018 às 17h01min na sede da auditada constatando o saldo registrado no relatório financeiro.

1.1.1.2 BANCOS CONTAS MOVIMENTO

Esta conta encerrou em 31/12/2017 com saldo contábil de R\$ 182.971,26 com a seguinte composição:

| CONTA | Valores em R\$ | | |
|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------|
| | SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2017 | EXTRATOS BANCÁRIOS | DIFERENÇA |
| Banco do Brasil | 44,20 | 44,20 | - |
| Caixa Econômica Federal | 182.926,06 | 182.926,06 | - |
| Bradesco | 1,00 | 1,00 | - |
| TOTAL | 182.971,26 | 182.971,26 | - |

Fonte: Balancetes contábeis mensais e Extratos bancários.

Cotejamos, por amostragem, os extratos bancários com os registros contábeis no decorrer do exercício não identificando irregularidades. Oficializamos os bancos a fim de obter a confirmação do saldo findo em 31/12/2017, além de confirmar se existem empréstimos, financiamentos, além de outras operações financeiras obtendo confirmações de duas delas.



Contadores, Auditores e Peritos

1.1.1.3 APLICAÇÕES FINANCEIRAS

No quadro a seguir, demonstramos a composição do saldo desta rubrica em 31/12/2017:

| CONTA | SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2017 | EXTRATOS BANCÁRIOS | Valores em R\$ |
|---------------|---------------------------------|-----------------------|----------------|
| | | | DIFERENÇA |
| CDB Bradesco | 850.590,08 | 850.590,08 | - |
| BB Renda Fixa | 275.666,52 | 275.666,52 | - |
| BB Renda Fixa | 1.544.889,83 | 1.544.889,83 | - |
| TOTAL | 2.671.146,43 | 2.671.146,43 | - |

Fonte: Balancetes contábeis mensais e Extratos bancários.

Cotejamos os extratos bancários em nome da entidade com os registros contábeis e encontrando fidedignidade nos saldos contábeis apresentados no período. Oficializamos os bancos a fim de obter a confirmação do saldo findo em 31/12/2017, obtendo confirmação de duas delas.

1.1.2 CRÉDITOS

1.1.2.1 DUPLICATAS A RECEBER

A supracitada conta encerrou em 31/12/2017 com saldo contábil de R\$ 50.547.268,90, nossos testes foram realizados por amostragem e compreenderam a análise da composição dos três maiores saldos contábeis dos valores a receber que compõem a supracitada rubrica, que juntos somam R\$ 32.084.592,80 representando 63,47% do total.

Verificamos 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 31/12/2017 não obtendo êxito nas confirmações.

Passamos então a realizar os testes subsequentes, selecionamos de cada cliente no decorrer do exercício auditado os valores que representam receitas com



Contadores, Auditores e Peritos

transmissão de dados, suporte técnico, hospedagem de sistemas entre outras, observamos tais receitas no decorrer de 2017 e constatamos que em sua maioria os clientes não estão efetuando os pagamentos de algumas duplicatas do próprio exercício, se verifica ainda que da amostra selecionada mais de 20.000.000,00 (vinte milhões) do saldo em aberto é referente a exercícios anteriores.

É fato 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 uma vez que seu sócio majoritário é o estado do Amazonas, diante do cenário narrado e em harmônia com o princípio da continuidade das entidades:

RECOMENDAMOS

Além das ações já tomadas pela administração, recomendamos avaliar junto ao departamento jurídico da auditada, tomar medidas de cobranças mais eficazes a fim de conter o aumento da inadimplência.

1.1.2.2 VALORES EM TRANSITO

O valor de R\$ 187,33 em 31/12/2017 é referente a adiantamento a fornecedores, solicitamos o razão contábil da conta e verificamos os lançamentos contábeis e os confrontamos com os documentos que suportam a operação encontrando propriedade.

1.1.2.3 ADIANTAMENTO A EMPREGADOS

A supracitada conta encerrou em 31/12/2017 com saldo contábil de R\$ 1.077.100,92, 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.



Contadores, Auditores e Peritos

1.1.2.4 PAGAMENTOS A RESSARCIR

Esta rubrica apresenta saldo contábil de R\$ 968.866,96 em 31/12/2017 com a seguinte composição:

| | Valores em R\$ |
|--------------------------------------|---------------------------------|
| CONTA | SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2016 |
| Pagamentos Indevidos a ressarcir | 134.242,59 |
| Convenio-Cessão de Funcionários | 795.682,48 |
| Salário-Maternidade – Prorrogação | 38.941,89 |
| TOTAL | 968.866,96 |

Fonte: Balancete contábil de dez/2017.

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.

1.1.2.5 TRIBUTOS A COMPENSAR/DEDUZIR

A supracitada conta encerrou em 31/12/2017 com saldo contábil de R\$ 277.134,99. 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.



Contadores, Auditores e Peritos

1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

1.2.1 ESTOQUE / ALMOXARIFADO

A supracitada conta encerrou em 31/12/2017 com sado contábil de R\$ 1.776.409,92. Solicitamos o inventário do almoxarifado. Realizamos a contagem física dos itens do almoxarifado com saldo acima de R\$ 100.000,00 (cem mil), encontrando divergências em um primeiro momento, e após a recontagem foram sanadas as omissões e encontramos propriedade no saldo auditado.

1.2.2 DESPESAS A APROPRIAR

A supracitada conta encerrou em 31/12/2017 com sado contábil de R\$ 1.010.943,38. 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 supracitada conta encerrou em 31/12/2017 com sado contábil de R\$ 353.348,30. Este grupo representa as despesas que serão apropriadas dentro do exercício, selecionamos os depósitos efetuados no exercício e confrontamos o saldo com a documentação que suporta a operação não encontrando divergência.

1.2.4 REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

1.2.4.1 OUTROS CRÉDITOS A LONGO PRAZO

Este grupo apresenta saldo de R\$ 41.156,46 em 31/12/2017, é registrado o direito a receber referente a primeira parcela do décimo terceiro do exercício de 2015 de 02 colaboradores que encontram-se com contrato suspenso pelo período de 2 anos (R\$



Contadores, Auditores e Peritos

15.222) e salário maternidade prorrogação (R\$ 25.934) não possível de compensação devido ao resultado do exercício.

1.2.4.2 IMOBILIZADO

Este grupo apresenta saldo de R\$ 12.948.937,79 em 31/12/2017. Solicitamos relatório de inventário por grupo para procedência das análises. Constatamos que o relatório apresentado não diverge dos registros contábeis, também efetuamos testes de baixa e adição bem como os testes de depreciação não encontrando divergências.

A auditada não produziu 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.

Conforme exposto em nota explicativa nº 3 letra f) item "imobilizado", através da portaria 265-2016 foi constituído grupo técnico interno que avaliou se houve alguma indicação de que seus Ativos ou conjuntos de Ativos que modificaram a representatividade econômica no exercício findo em 31 de dezembro de 2017, que pudesse ser considerada relevante. Através desse procedimento não houve indicação de que a auditada tivesse que reconhecer contabilmente eventual desvalorização de seus Ativos, tal processo encontra-se respaldado no item 27.7 da referida resolução.



Contadores, Auditores e Peritos

1.2.4.3 INTANGÍVEL

Este grupo apresenta saldo de R\$ em 31/12/2017 com a seguinte composição:

| CONTA | Valores em R\$ |
|--------------------------------|---|
| | SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2017 |
| Marcas e patentes | 17.258,55 |
| Direito de software | 7.063.595,44 |
| (-) Amortizações Acumuladas | (5.524.988,71) |
| TOTAL | 1.555.865,28 |

Fonte: Balancete contábil de dez/2017.

Solicitamos relatório de inventário por grupo para procedência das análises. Constatamos que o relatório extra contábil fornecido traz as informações das taxas utilizadas para amortização, não encontramos divergências.

2 PASSIVO

2.1 PASSIVO CIRCULANTE

2.1.1 FORNECEDORES

O supracitado grupo apresenta saldo contábil de R\$ 7.422.684,36 em 31/12/2017. Selecionamos para nossos testes os seguintes fornecedores, que juntos correspondem a 83,02% do saldo contábil.

| FORNECEDOR | Valores em R\$ | | |
|---|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| | SALDO CONTÁBIL EM 2017 | DIFERENÇA | CIRCULARIZAÇÃO |
| Ibm brasil ind., maq. E serv. Ltda. | 1.773.665,80 | 130.545,48 | 1.643.120,32 |
| Allen rio serv.e com.prod.de inf.ltda | 1.588.017,53 | 1.588.017,53 | - |
| Ca programas de comp.partic e serv.ltda | 1.407.737,75 | 1.407.737,75 | - |
| Llk solucoes brasilia-ianlink | 1.393.194,48 | - | 1.393.194,48 |
| TOTAL | 6.162.615,56 | 3.126.300,76 | 3.036.314,80 |

Fonte: Balancete contábil de dez/2017 e Resposta da Circularização.



Contadores, Auditores e Peritos

Para fins de auditoria, circularizamos os 4 (quatro) fornecedores acima a fim de obter a confirmação do saldo findo em 31/12/2017, obtendo apenas as respostas dos fornecedores LLK soluções Brasilia-lanlink e IBM Brasil Ind. Maq. E Serv. Ltda, sendo este último consta uma diferença de R\$ 130.545,48, conferimos a conciliação e constatamos que empresa circularizada apresenta em aberto as faturas emitidas, enquanto que a auditada registra as obrigações das notas emitidas e por contrato.

Também 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, o sistema de contas a pagar não é integrado ao sistema contábil, razão pela qual não é possível comparar ambos os sistemas, por esta razão é que efetuamos a análise individualmente, ou seja, procedemos a conferência de alguns fornecedores afim de evidenciar sua correta contabilização em determinadas datas. Podemos afirmar que as amostras selecionadas objeto de conferência estão em conformidade com as normas de contabilidade.

2.2 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

O saldo contábil deste grupo em 31/12/2017 é de R\$ 1.833.665,84 para Contribuições Sociais a recolher e de R\$ 1.069.443,49 para Tributos a Recolher.

Verificamos os saldos contábeis a pagar em 31/12/2017, testamos os cálculos e constatamos que estão corretos.



Contadores, Auditores e Peritos

2.3 PROVISÕES

2.3.1 PROVISÃO

O saldo contábil deste grupo em 31/12/2017 é de R\$ 4.939.008,92 composto da seguinte forma:

PROVISÃO PARA FÉRIAS E 13º SALARIO:

A maior parcela desse grupo é referente a provisão de férias, confrontamos os saldos constantes nos relatórios de Provisão para 13º salário e para Férias referentes ao mês de Dezembro de 2017 com os saldos contábeis. Encontrando propriedade.

PARTE II - CONTROLES INTERNOS

PROCESSOS LICITATÓRIOS

Examinamos, por amostragem, processos licitatórios realizados durante o exercício de 2017. Constatamos que as licitações examinadas estão em consonância com a legislação vigente.

Observamos duas compras não autorizadas pelo financeiro, uma no valor de R\$ 18.416.478,10 e outra de R\$ 13.205.790,90. Assunto discutido através do sistema interno de comunicação da auditada e em reunião do CCAD (Comitê de Controle e Acompanhamento de Despesas) em relação a situação econômico-financeira da empresa deficitária, opinou pelo não prosseguimento dos processos.

Em face do prejuízo de 2016 bem como do ano de 2017, aliado as dificuldades de recebimento de seus maiores clientes foi decidido pela não aprovação dessas compras, porém, mesmo com a não aprovação foi solicitada aprovação para concluir a compra e aprovada pelo órgão supremo da auditada, a auditada deve se inclinar aos mandamentos que norteiam o processo de compras a saber, Lei 8.666/1993, em



Contadores, Auditores e Peritos

seu Art. 7º § 2º paragrafo III, dispõem que os serviços somente poderão ser licitados quando houver previsão de recursos que assegurem o pagamento das obrigações, diante de exposto:

Recomendamos:

Que seja revisado a politica de compras, e para fins de transparência e asseguaração da continuidade da entidade sejam implementadas verificação mais eficazes da necessidade de compras aliada a atual situação econômica da auditada.

FOLHA DE PAGAMENTO

Solicitamos as folhas de pagamentos e as SEFIP-GFIP referentes ao mês de dezembro de 2017, para verificação da veracidade das informações.

Da mesma forma, efetuamos testes de observação não sendo encontrado em nossas análises quaisquer irregularidades.

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 e processos licitatórios deste relatório bem como os apontados no relatório de auditoria interna do 1º e 2º quadrimestre de 2017, possui um adequado gerenciamento das contas contábeis e Sistema de Controles Internos.



Contadores, Auditores e Peritos

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