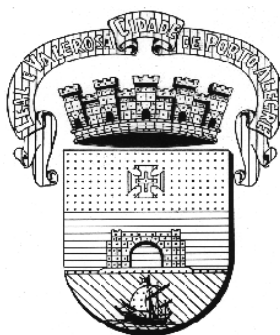


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO  
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



COMPANHIA DE PROCESSAMENTO DE DADOS DE PORTO  
ALEGRE - PROCEMPA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 10/2023

Abril/2024



## CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultantes da auditoria realizada na Companhia de Processamento de Dados de Porto Alegre (PROCEMPA) no período de 15 a 26 de maio de 2023, através do **Programa de Auditoria nº 10/2023** (processo SEI nº 23.0.000053448-0 – documento nº 23460575), foram analisadas as manifestações do auditado inseridas no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI) acerca dos esclarecimentos, providências ou planos de ação indicados para a resolução dos apontamentos apurados no respectivo Boletim de Auditoria Interna (BAI), relacionado ao item de *Patrimônio* e Relatório-Diagnóstico (RD), relacionado ao item de *Demonstrações Contábeis*.

Após a avaliação das respostas do auditado por esta DAG, procedeu-se à atualização do estágio de implementação das recomendações no SIAUDI, conforme o Anexo 1 (BAI) e Anexo 2 (RD) abaixo, onde foram consolidados os resultados da avaliação das recomendações resultantes do Programa de Auditoria nº 10/2023.

Quanto aos Boletins de Auditoria Interna, referentes a *Títulos Executivos Emitidos pelo TCE-RS, Conciliações Bancárias e Pessoal e Encargos (Declaração de Bens e Rendas)*, que tinham o objetivo de avaliar os controles internos do auditado relacionados a estes itens, registra-se que não foram identificadas não conformidades relevantes e, portanto, **não foram emitidas recomendações**.

Registra-se que, a partir de 2022, as recomendações de anos anteriores serão atribuídas e acompanhadas, periodicamente, pela Equipe de Monitoramento de Recomendações e Consultoria (EMRC-DAG).





### Anexo 1: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 10/2023 (BAI) – PROCEMPA

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
43/2023 - BAI	Patrimônio	Não realização de inventário físico patrimonial no exercício de 2022	4781 - Implementar a designação formal de uma Comissão de Inventário de Bens para a realização do inventário físico anual.	Alta	Atendida
43/2023 - BAI	Patrimônio	Não realização de inventário físico patrimonial no exercício de 2022	4782 - Revisar e fortalecer os procedimentos de controle interno estabelecendo uma rotina para a realização de inventário de bens móveis anualmente.	Alta	Em Implementação

### Anexo 2: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 10/2023 (RD) – PROCEMPA

Nº do Relatório	Processo Auditado	Apontamento	Recomendação	Nível de Risco	Estágio de Implementação
74/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Nomenclaturas inadequadas em demonstrativos	5001 - Avaliar a alteração da nomenclatura dos subgrupos “Contingências (CP)” e “Contingências (LP)” do Balanço Patrimonial, bem como dos termos “Descrição – possíveis” e “Total contingências prováveis” do quadro demonstrativo constante na nota explicativa nº 18.	Média	Atendida
74/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Obrigações judiciais provisionadas apenas no Passivo Não Circulante	5011 - Readequar as apurações das obrigações judiciais consideradas como prováveis, visando identificar a estimativa de tempo para sua liquidação, trazendo a possibilidade de mensuração entre Passivo Circulante e Passivo Não Circulante, divulgando adequadamente em Nota Explicativa.	Média	Atendida
74/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Valores de cauções retidos sem a respectiva devolução após encerramento dos contratos	5031 - Avaliar a realização da devolução dos valores de caução dos contratos já encerrados e integralmente cumpridos.	Média	Em Implementação
74/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Registro de caução referente a contrato não constante no sistema Licitacon	5041 - Registrar as informações do contrato SEI 19.12.000000673-9/19.12.000001204-6 no sistema Licitacon para realização da devida publicação.	Média	Pendente
74/2023 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de segregação de valores de cauções entre o Passivo Circulante e o Passivo Não Circulante	5051 - Realizar avaliação das cauções contratuais de forma prévia ao encerramento das Demonstrações Contábeis visando a mensuração entre Passivo Circulante e Passivo Não Circulante.	Média	Atendida

**Nota:** Os números dos relatórios e das recomendações são gerados automaticamente pelo sistema SIAUDI.

**Legenda:**

**Pendente:** Recomendação emitida, permanecendo como “pendente” enquanto não verificada/comprovada a sua implementação.

**Atendida:** Recomendação atendida/implementada, devidamente comprovado (na resposta) ou verificado (na inspeção seguinte) o atendimento.

**Em implementação:** Recomendação em implementação, com medidas já sendo tomadas pelo auditado, conforme cronograma do plano de ação.

**Baixada:** Recomendação retirada, quando a justificativa do auditado foi aceita prontamente na análise da resposta; quando a recomendação não pode ser mais atendida, por motivos alheios à vontade do auditado; ou quando a falha formal não foi mais encontrada na inspeção seguinte.

