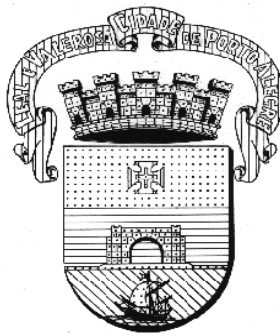


MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLADORIA
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO
DIVISÃO DE AUDITORIA-GERAL



COMPANHIA DE PROCESSAMENTO DE DADOS DO
MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE - PROCEMPA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA 11/2024

DEZEMBRO/2024



CONCLUSÃO DA AUDITORIA APÓS A MANIFESTAÇÃO DO AUDITADO

Em relação às recomendações emitidas por esta Divisão de Auditoria-Geral (DAG), resultante da auditoria realizada na Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre (Procempa) no período de 16 de abril a 03 de junho de 2024, através do **Programa de Auditoria nº 11/2024** (processo SEI nº 24.0.000049114-0 – documento nº 28344246), foi analisada a manifestação do auditado inserida no Sistema de Auditoria Interna (SIAUDI) acerca dos esclarecimentos, providências ou planos de ação indicados para a resolução dos apontamentos apurados nos Boletins de Auditoria Interna 28833618, 28833729 e 28853023.

Após a avaliação da resposta da auditada por esta DAG, procedeu-se à atualização do estágio de implementação das recomendações no SIAUDI.

Quanto aos Boletins de Auditoria Interna referentes a Conciliações Bancárias (28833443), Inventário de Numerário (28833317) e Inventário de almoxarifado (28833201), que tinham o objetivo de avaliar os controles internos da auditada relacionados a esses itens, registra-se que não foram identificadas não conformidades relevantes e, portanto, não foram emitidas recomendações.

No quadro em anexo, foi consolidado o resultado da avaliação da recomendação resultante do Programa de Auditoria nº 11/2024 – Boletim de Auditoria.

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: Relatório de Apontamentos e Recomendações – RF 11/2024 – Procempa

Nº do Relatório	Ações	Apontamento	Recomendação	Gravidade	Estágio de Implementação
46/2024 - BAI	Almoxarifado	Falta de tempestividade na conclusão do procedimento de inventário	5191 - Concluir tempestivamente os procedimentos de inventário para fornecer informações fidedignas aos registros contábeis.	Média	Baixada
50/2024 - BAI	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Falta de contabilização referente à certidão de multa emitida pelo TCE-RS	5191 - Promover a inscrição e registro contábil da multa nº 285/2021.	Média	Atendida
14/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de procedimentos para revisão de valor residual e vida útil dos ativos imobilizados	5191 - Revisar valor residual dos bens registrados no ativo imobilizado pelo menos ao final de cada exercício, se definida a viabilidade pela implementação de valor residual pela equipe de contadores.	Baixa	Em Implementação
51/2024 - BAI	Declaração de Bens e Rendas	Ausência de entrega de declaração de bens e rendas por parte dos conselheiros	5191 - Sanar a não conformidade identificada no processo de declarações de bens do ano-calendário 2022, solicitando aos conselheiros a pronta apresentação de suas declarações.	Média	Pendente
14/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de procedimentos para revisão de valor residual e vida útil dos ativos imobilizados	5192 - Revisar a vida útil dos bens registrados no ativo imobilizado da Procempa pelo menos ao final de cada exercício.	Baixa	Em Implementação
14/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de procedimentos para revisão de valor residual e vida útil dos ativos imobilizados	5193 - Finalizar com brevidade o Manual de Normas de Gestão Patrimonial.	Baixa	Em Implementação
14/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de divulgação do valor justo da propriedade para investimento	5201 - Divulgar, em nota explicativa, o valor justo da propriedade para investimento, em conformidade com o item 32 do CPC 28.	Média	Em Implementação
50/2024 - BAI	Títulos Executivos Emitidos pelo TCE RS	Falta de atualização do valor do título executivo nº 84/2022, conforme a posição de 31/12/2023.	5201 - Encaminhar à Divisão de Contabilidade a posição atualizada dos títulos executivos emitidos pelo TCE-RS para contabilização de forma tempestiva.	Média	Atendida
14/2024 - AG	Demonstrações Contábeis	Ausência de estimativa de valor residual dos ativos intangíveis	5211 - Definir sobre a viabilidade da implementação de valor residual para os ativos intangíveis.	Baixa	Em Implementação

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.

