

# **CAIXA DE ADMINISTRAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA ESTADUAL S/A – CADIP**

Relatório circunstanciado de auditoria.

**Referente ao 3º trimestre 2022.**



Aponte a câmera de seu celular para a imagem acima e preencha nossa pesquisa de satisfação. Caso não compatível, obtenha um leitor de *QR Code* para acessar o conteúdo da imagem.

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA – 3º TRIMESTRE 2022**

Barueri, 7 de outubro de 2022.

RA 6491/2022

**À**  
**Diretoria e aos acionistas da**  
**CAIXA DE ADMINISTRAÇÃO DA DÍVIDA PÚBLICA ESTADUAL - S.A.**  
**Porto Alegre – RS**

Servimo-nos da presente para encaminhar a V.S.as o relatório circunstanciado de auditoria externa referente ao período findo em 30 de setembro de 2022.

Nosso exame abrangeu a avaliação dos procedimentos contábeis, por amostragem, adotados na instituição, e foi realizado de acordo com as normas de auditoria; incluindo, mas não se limitando a, provas nos registros contábeis e exame de documentação comprobatória na base da amostra selecionada, bem como na extensão que julgamos necessária segundo as circunstâncias.

Alguns aspectos que julgamos relevantes estão expostos neste relatório, que é estritamente confidencial e tem como única finalidade sua apreciação e discussão com o destinatário, o que desautoriza e o torna ilegal, nos termos do Art. 410 do Código de Processo Civil (CPC), Lei nº 13.105/2015, seu uso para qualquer outro fim.

Ressaltamos que esta auditoria foi realizada em contas específicas do plano de contas da Companhia, que envolvem a parte contábil e de controles internos.

**RUSSELL BEDFORD GM**  
**AUDITORES INDEPENDENTES S/S**  
**2 CRC RS 5.460/O-0 “T” SP**

Jorge Luiz Menezes Cereja  
Contador 1 CRC RS 43679/O  
Sócio Responsável Técnico



## SUMÁRIO

<b>PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS</b> .....	<b>4</b>
<b>1. ATIVO</b> .....	<b>4</b>
1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA .....	4
1.2. TRIBUTOS DIFERIDOS.....	4
1.3. DEPÓSITOS JUDICIAIS .....	4
<b>2. PASSIVO</b> .....	<b>5</b>
2.1. FORNECEDORES .....	5
2.2. IMPOSTOS E TAXAS .....	5
2.3. PROVISÃO DE RISCOS FISCAIS .....	5
2.4. PATRIMÔNIO LÍQUIDO .....	6
<b>PARTE II – EVENTO SUBSEQUENTE</b> .....	<b>6</b>
<b>1. EVENTO SUBSEQUENTE</b> .....	<b>6</b>
<b>PARTE III – CONCLUSÃO</b> .....	<b>7</b>

## PARTE I - REGISTROS CONTÁBEIS

### 1. ATIVO

#### 1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Em 30 de setembro de 2022, o grupo apresentava a seguinte composição:

Valores em R\$		
CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO CONTÁBIL
1.1.1.2.01761	Banrisul-C/Pgto. Giro 09.236432.9-4	23.726,19
1.1.1.3.02348	SIAC – Giro	221.149.774,76
<b>TOTAL</b>		<b>221.173.500,95</b>

Fonte: Balancete Contábil e Extratos setembro de 2022.

Os saldos analisados com extratos bancários na data-base não apresentando inconsistência.

#### 1.2. TRIBUTOS DIFERIDOS

Em 30 de setembro de 2022, a rubrica apresentava a seguinte composição:

Valores em R\$		
CONTA	DESCRIÇÃO DA CONTA	SALDO CONTÁBIL
1.2.3.1.00411	IR e CSSL Diferidos	128.168,69
<b>TOTAL</b>		<b>128.168,69</b>

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar setembro de 2022.

O saldo foi analisado em confronto com a planilha de controle contendo as memórias de cálculo. O saldo constante na planilha é de R\$ 128.168,39. Logo, identificamos diferença imaterial de R\$ 0,30 centavos, tratando-se de uma diferença por conta de arredondamento.

#### 1.3. DEPÓSITOS JUDICIAIS

Em 30 de setembro de 2022, a rubrica apresentava a seguinte composição:

Valores em R\$		
CONTA	DESCRIÇÃO DA CONTA	SALDO CONTÁBIL
1.2.3.1.00019	Depósitos Judiciais	118.621,56
<b>TOTAL</b>		<b>118.621,56</b>

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar setembro de 2022

Saldo analisado com base no controle dos processos 189/2010, 50/2011, 487/2011; Despacho 029237745 e CVM 32/2017. Na data-base, não apresentou inconsistência.

## 2. PASSIVO

### 2.1. FORNECEDORES

Em 30 de setembro de 2022, a rubrica apresentava a seguinte composição:

		Valores em R\$
<b>CONTA</b>	<b>DESCRIÇÃO DA CONTA</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
2.1.4.2.02000	MACIEL AUDITORES	2.268,06
2.1.4.2.02001	RECH INFORMATICA	951,18
<b>TOTAL</b>		<b>3.219,24</b>

Fonte: Balancete Contábil e documentos setembro de 2022.

Com base nas notas fiscais e nos comprovantes de liquidação subsequentes dos registros contábeis de fornecedores, não identificamos inconsistências.

### 2.2. IMPOSTOS E TAXAS

Em 30 de setembro de 2022, o grupo apresentava a seguinte composição:

		Valores em R\$
<b>CONTA</b>	<b>DESCRIÇÃO DA CONTA</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
2.1.4.1.00753	I.R.R. FONTE	51,45
2.1.4.1.02068	PIS/COFINS CSLL Ret	315,26
<b>TOTAL</b>		<b>366,71</b>

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar setembro de 2022.

Com base no relatório de controle de Impostos e Taxas a Recolher na data-base e nas respectivas notas fiscais, avaliamos os pagamentos dos respectivos tributos e não identificamos inconsistência.

### 2.3. PROVISÃO DE RISCOS FISCAIS

Em 30 de setembro de 2022, a rubrica apresentava a seguinte composição:

		Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>DESCRIÇÃO DA CONTA</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
2.2.3.3.00951	Provisão para Riscos Fiscais	376.965,84
<b>TOTAL</b>		<b>376.965,84</b>

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar setembro de 2022.

Com base no relatório de controle de Provisão para Riscos Fiscais, e no controle dos processos 189/2010, 50/2011, 487/2011, Despacho 029237745 e CVM 32/2017, na data-base, não identificamos inconsistência. Destacamos o recebimento da inscrição de dívida ativa para o Despacho Decisório 029237745 da SRF.

## 2.4. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Em 30 de setembro de 2022, o grupo apresentava a seguinte composição:

		Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>DESCRIÇÃO DA CONTA</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
2.03.01	Capital Integralizado	210.200.000,00
2.03.04.01	Reserva Legal	2.040.000,00
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	8.939.039,15
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-139.299,74
<b>TOTAL</b>		<b>221.039.739,41</b>

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar setembro de 2022.

Realizamos a validação do patrimônio líquido da Companhia e não identificamos inconsistência em relação aos relatórios auxiliares disponibilizados.

## PARTE II – EVENTO SUBSEQUENTE

### 1. EVENTO SUBSEQUENTE

A Nota Explicativa nº 10, Evento Subsequente, da Demonstração Financeira finda em 30 de setembro de 2022, trata sobre a efetivação redução do capital social, aprovado através da Assembleia Geral Extraordinária realizada em 5 de julho de 2022, deliberando a redução do seu capital social no montante de R\$ 200.000.000,00. A redução de Capital dar-se-á nos termos do art. nº 173 da Lei nº 6.404, de 16 de dezembro de 1976, sem alteração no volume de ações ordinárias nominativas sem valor nominal, mantendo-se inalterado o percentual de participação dos Acionistas no Capital Social da Companhia. A liquidação financeira, total, da redução do Capital Social com os Acionistas foi efetuada em 5 de outubro de 2022, conforme evidenciado por meio de extrato bancário de conta corrente e de aplicação SIAT, bem como pelo Processo Administrativo Eletrônico 22/1400-0008262-2.



## **PARTE III – CONCLUSÃO**

Nossos trabalhos foram planejados e executados de forma a obter suporte para certificar a consistência e a adequação dos saldos contábeis apresentados nos balancetes; o cumprimento de normas e de procedimentos internos, as formalidades; e a eficiência nos controles da documentação comprobatória. Esses trabalhos foram consubstanciados nas Normas Brasileiras de Contabilidade, na Lei nº 6.404/76 e em alterações posteriores.

No decorrer deste relatório, demonstramos nossas análises e realizamos recomendações, quando julgamos necessário, com o intuito de identificar as fragilidades e atentar a auditada para possíveis melhorias nos controles gerenciais que suportam os saldos contábeis apresentados em suas demonstrações. Os testes realizados pela auditoria demonstraram-se satisfatórios para fundamentarmos nossa opinião.