

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

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

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
TOTAL		221.173.500,95

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
TOTAL		128.168,69

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
TOTAL		118.621,56

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\$
CONTA	DESCRIÇÃO DA CONTA	SALDO CONTÁBIL
2.1.4.2.02000	MACIEL AUDITORES	2.268,06
2.1.4.2.02001	RECH INFORMATICA	951,18
TOTAL		3.219,24

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

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\$
CONTAS	DESCRIÇÃO DA CONTA	SALDO CONTÁBIL
2.2.3.3.00951	Provisão para Riscos Fiscais	376.965,84
TOTAL		376.965,84

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\$
CONTAS	DESCRIÇÃO DA CONTA	SALDO CONTÁBIL
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
TOTAL		221.039.739,41

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.