

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

Relatório circunstanciado de auditoria

Referente ao 1º trimestre 2023.



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 – 1º TRIMESTRE 2023

Barueri, 14 de abril de 2023.

RA 0385/2023

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 nosso relatório circunstanciado de auditoria externa referente ao período findo em 31 de março de 2023.

Nosso exame abrangeu a avaliação dos procedimentos contábeis, por amostragem, adotados na instituição, e realizados de acordo com as normas de auditoria, incluindo provas nos registros contábeis e exame da documentação comprobatória, na base de testes seletivos e 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 13.105/2015, seu uso para qualquer outro fim.

Ressaltamos que a auditoria foi realizada em contas específicas do plano de contas da Companhia envolvendo 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:3601244
0049

Assinado de forma digital
por JORGE LUIZ MENEZES
CEREJA:36012440049
Dados: 2023.04.18
18:15:10 -03'00'

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	6
2.4. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6
PARTE II – CONCLUSÃO	6

PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS

1. ATIVO

1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Em 31 de março de 2023, o grupo apresenta a seguinte composição:

Valores em R\$		
CONTA	DESCRIÇÃO	SALDO CONTÁBIL
1.1.1.2.01761	Banrisul-C/Pgto. Giro 09.236432.9-4	53.756,90
1.1.1.3.02348	SIAC – Giro	20.849.774,76
TOTAL		20.903.531,66

Fonte: Balancete Contábil e Extratos março de 2023.

Saldos analisados com base nos extratos bancários na data-base, não apresentando inconsistências.

1.2. TRIBUTOS DIFERIDOS

Em 31 de março de 2023, a rubrica apresenta a seguinte composição:

Valores em R\$		
CONTA	DESCRIÇÃO DA CONTA	SALDO CONTÁBIL
1.2.3.1.00411	IR e CSSL Diferidos	130.769,67
TOTAL		130.769,67

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar março de 2023.

Saldo analisado em confronto com a planilha de controle contendo as memórias de cálculo. O saldo constante na planilha é de R\$ 130.769,37, sendo assim identificamos diferença imaterial de R\$ 0,30 centavos, se tratando de diferença por conta de arredondamento.

1.3. DEPÓSITOS JUDICIAIS

Em 31 de março de 2023, a rubrica apresenta a seguinte composição:

Valores em R\$		
CONTA	DESCRIÇÃO DA CONTA	SALDO CONTÁBIL
1.2.3.1.00019	Depósitos Judiciais	308.332,79
TOTAL		308.332,79

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar março de 2023

Saldo analisado com base no controle dos processos 189/2010, 50/2011, 487/2011, Despacho 029237745, CVM 32/2017 e RFB – processo 5051436-32.2022.4.04.7100 (Despacho Decisório 029237745), na data-base, não apresentando inconsistência.

2. PASSIVO

2.1. FORNECEDORES

Em 31 de março de 2023, a rubrica apresenta 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 março de 2023.

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

Procedemos com teste de voucher mediante análise da amostra selecionada de fornecedores a pagar. Examinamos a documentação suporte e o respectivo comprovante de liquidação.

Os testes realizados demonstraram-se satisfatórios para atestarmos pela regularidade dos saldos contábeis apresentados no balancete do trimestre findo em 31 de março de 2023.

2.2. IMPOSTOS E TAXAS

Em 31 de março de 2023, o grupo apresenta 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.	319,00
TOTAL		370,45

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar março de 2023.

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

Também procedemos com teste de voucher mediante análise da amostra selecionada de impostos e taxas a pagar. Examinamos a documentação suporte.

Os testes realizados demonstraram-se satisfatórios para atestarmos pela regularidade dos saldos contábeis apresentados no balancete do trimestre findo em 31 de março de 2023.

2.3. PROVISÃO DE RISCOS FISCAIS

Em 31 de março de 2023, a rubrica apresenta a seguinte composição:

Valores em R\$		
CONTAS	DESCRIÇÃO DA CONTA	SALDO CONTÁBIL
2.2.3.3.00951	Provisão para Riscos Fiscais	384.615,78
TOTAL		384.615,78

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar março de 2023.

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 pagamento no valor de R\$ 189.711,23 em 16 de março de 2023 da inscrição de dívida ativa para o Despacho Decisório 029237745 da SRF – Processo 5051436-32.2022.4.04.7100.

2.4. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Em 31 de março de 2023, o grupo apresenta a seguinte composição:

Valores em R\$		
CONTAS	DESCRIÇÃO DA CONTA	SALDO CONTÁBIL
2.4.1.1.01043	Capital Integralizado	10.200.000,00
2.4.4.1.03772	Reserva Legal	2.040.000,00
2.4.4.1.00004	Reserva de Retenção de Lucros	8.786.137,96
2.4.6.1.03836	Prejuízos Acumulados	(71.709,31)
TOTAL		20.954.428,65

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar março de 2023.

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

PARTE II – 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 e Lei 6.404/76 e alterações posteriores.

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