

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

Relatório circunstanciado de auditoria

Referente ao 3º 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 – 3º TRIMESTRE 2023

Barueri, 6 de outubro de 2023.

RA 0960/2023

**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 30 de setembro 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:3601244004

9

Assinado de forma digital

por JORGE LUIZ MENEZES

CEREJA:36012440049

Dados: 2023.10.10

17:27:45 -03'00'

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 .....	6
2.4. PATRIMÔNIO LÍQUIDO .....	6
<b>PARTE II – CONCLUSÃO</b> .....	<b>6</b>

## PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS

### 1. ATIVO

#### 1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Em 30 de setembro de 2023, o grupo apresenta a seguinte composição:

Valores em R\$		
<b>CONTA</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
1.1.1.2.01761	Banrisul-C/Pgto. Giro 09.236432.9-4	10.901,97
1.1.1.3.02348	SIAC – Giro	20.829.774,76
<b>TOTAL</b>		<b>20.840.676,73</b>

Fonte: Balancete Contábil e Extratos setembro de 2023.

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

As análises realizadas demonstraram-se satisfatórias para atestarmos pela regularidade dos saldos contábeis apresentados no balancete do trimestre findo em 30 de setembro de 2023.

#### 1.2. TRIBUTOS DIFERIDOS

Em 30 de setembro de 2023, a rubrica apresenta a seguinte composição:

Valores em R\$		
<b>CONTA</b>	<b>DESCRIÇÃO DA CONTA</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
1.2.3.1.00411	IR e CSSL Diferidos	132.665,50
<b>TOTAL</b>		<b>132.665,50</b>

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar setembro de 2023.

Saldo analisado em confronto com a planilha de controle contendo as memórias de cálculo. O saldo constante na planilha é de R\$ 132.665,22. Sendo assim, identificamos diferença imaterial de centavos, se tratando de diferença por conta de arredondamento.

#### 1.3. DEPÓSITOS JUDICIAIS

Em 30 de setembro de 2023, a rubrica apresenta a seguinte composição:

Valores em R\$		
<b>CONTA</b>	<b>DESCRIÇÃO DA CONTA</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
1.2.3.1.00019	Depósitos Judiciais	309.752,70
<b>TOTAL</b>		<b>309.752,70</b>

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar setembro de 2023.

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

## 2. PASSIVO

### 2.1. FORNECEDORES

Em 30 de setembro de 2023, a rubrica apresenta um total de R\$ 3.219,24, 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 30 de setembro de 2023.

### 2.2. IMPOSTOS E TAXAS

Em 30 de setembro de 2023, o grupo apresenta 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.	319,00
<b>TOTAL</b>		<b>370,45</b>

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar setembro 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 30 de setembro de 2023.

### 2.3. PROVISÃO DE RISCOS FISCAIS

Em 30 de setembro de 2023, a rubrica apresenta 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	390.191,81
<b>TOTAL</b>		<b>390.191,81</b>

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar setembro 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 inconsistências.

### 2.4. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Em 30 de setembro de 2023, o grupo apresenta a seguinte composição:

		Valores em R\$
<b>CONTAS</b>	<b>DESCRIÇÃO DA CONTA</b>	<b>SALDO CONTÁBIL</b>
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
2.03.05	Prejuízo do período	(136.824,53)
<b>TOTAL</b>		<b>20.889.313,43</b>

Fonte: Balancete Contábil e Relatório auxiliar setembro 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 estão consubstanciados nas Normas Brasileiras de Contabilidade, Lei nº 6.404/76, e alterações posteriores, e 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.

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.