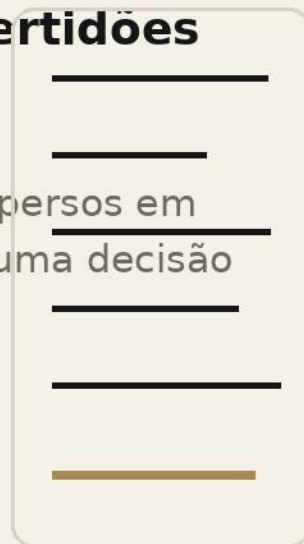


DUE DILIGENCE DE TERCEIROS

Antes do contrato, além das certidões

O objetivo é transformar documentos dispersos em achados rastreáveis, limitações claras e uma decisão informada.



O risco começa no escopo

Uma certidão responde a uma pergunta específica. A decisão de contratar pode exigir perguntas adicionais.

- **Objetivo**

Qual decisão precisa ser apoiada?

- **Período**

Quais meses ou exercícios serão examinados?

- **Materialidade**

Que exposição merece aprofundamento?

- **Acesso**

Quais documentos e confirmações estão disponíveis?

O que entra na análise

Estrutura

Contrato social, procurações, cadastros e contratos relevantes.

Contabilidade

Balanços, balancetes, razão, demonstrações e notas explicativas.

Financeiro

Extratos, conciliações, contas a receber, contas a pagar e dívidas.

Exposições

Tributos, folha, contingências, partes relacionadas e concentração.

Do documento ao achado



Receber

inventário e integridade do conjunto



Conciliar

saldos, extratos, razão e suporte



Testar

amostras, cortes, vencimentos e vínculos



Quantificar

valor, período, recorrência e concentração



Contextualizar

impacto no contrato e limitação da evidência

O que o trabalho não promete

Due diligence é delimitada por objetivo, acesso documental, período e materialidade.

- **Não é certificado de ausência de fraude**

O achado depende dos procedimentos e das evidências disponíveis.

- **Não é opinião jurídica**

Questões legais pedem análise profissional própria.

- **Não é auditoria por definição**

Natureza e nível de asseguração dependem do contrato.

- **Não elimina risco**

Torna o risco observado mais claro e documentado.

O entregável deve mostrar o caminho

Cada ponto relevante precisa ligar evidência, período, exposição, limitação e efeito possível na decisão.

ACHADO

EVIDÊNCIA

EXPOSIÇÃO

LIMITAÇÃO

TRATAMENTO

Nos procedimentos previamente acordados, a NBC TSC 4400 exige termos escritos, procedimentos objetivos e relato de constatações factuais, sem opinião de asseguaração.

Converse sobre o escopo: cnaassociados.com.br/contato/