

**RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 48/2021**

 ATA Contabilidade e Auditoria Ltda  
 CRC-DF Nº 485  
 Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

A: Gerência de Orçamento e Finanças do CAU BR

**ASSUNTO:** Prestação de Contas – 1º trimestre de 2021 do CAU RS.

Após análise da prestação de contas do 1º trimestre de 2021 do CAU RS, passamos a demonstrar a situação orçamentária e financeira, conforme demonstrado abaixo:

**1. Da Execução Orçamentária**

Execução do Orçamento da Receita e Despesa e Resultado Orçamentário		
Proposta Orçamentária R\$ 17.547.627,88		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 13.989.821,88	R\$ 3.557.806,00
Receita Arrecadada	R\$ 4.602.457,24	-x-
<b>Percentual Arrecadado</b>	<b>32,90%</b>	<b>0,00%</b>
Despesa Orçada	R\$ 15.889.821,88	R\$ 1.657.806,00
Despesa Liquidada	R\$ 2.697.206,94	R\$ 31.765,32
<b>Percentual Realizado</b>	<b>16,97%</b>	<b>1,92%</b>
Reserva de Contingência	R\$	
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>R\$ 1.873.484,98</b>	
<b>Superávit Primário</b>	<b>R\$ 1.905.250,30</b>	

\* Resultado Primário = Receita Corrente (-) Despesa Corrente

\* Resultado Orçamentário = Receita Corrente + Receita de Capital (-) Despesa Corrente e (-) Despesa de Capital

**2. Saldo Disponível**

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de abril de 2021 foi de R\$ 21.743.329,50, que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de março de 2021.

**3. Resultado Financeiro**

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de março de 2021, verificou-se que o CAU RS passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 20.510.385,57.

<i>Saldo Disponível</i>	R\$ 21.743.329,50
<i>(-) Passivo Circulante</i>	(R\$ 1.196.764,64)
<i>(-) Restos a Pagar Não Processados</i>	(R\$ 36.179,29)
<b><i>(=) Superávit Financeiro</i></b>	<b>R\$ 20.510.385,57</b>

#### 4. Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de março de 2021 foi de R\$ 3.413.878,26.

<i>Varição Patrimonial Aumentativa</i>	R\$ 6.390.031,42
<i>(-) Varição Patrimonial Diminutiva</i>	(R\$ 2.976.153,16)
<i>(=) Superávit Patrimonial</i>	<b>R\$ 3.413.878,26</b>

#### 5. Dos Extratos Bancários

Procedemos à conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 31 de março de 2021, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

#### 6. Da Conferência dos Balanços

Após análise e conferência da prestação de contas do 1º trimestre de 2021 do CAU RS, informamos que não constatamos nenhuma impropriedade. Os balanços analisados foram os seguintes:

- ✓ Balanço Financeiro;
- ✓ Balanço Patrimonial;
- ✓ Demonstração das Variações Patrimoniais;
- ✓ Demonstração do Fluxo de Caixa;
- ✓ Comparativo da Receita Orçada e Realizada;
- ✓ Comparativo da Despesa Orçada com a Realizada;
- ✓ Balancete Analítico de Verificação.

#### 7.1. Comparativo Receita Corrente – 2021/2020

A Receita **Corrente Arrecadada** até o mês de março de 2021 foi *inferior* a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2020, no valor de **(R\$ 109.218,03)** correspondente a **(2,00%)**.

#### 7.2. Comparativo Despesa Corrente – 2021/2020

A Despesa **Corrente Realizada** até o mês de março de 2021, foi *inferior* a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2020, no valor de **(R\$ 270.644,73)** correspondente a **(9,00%)**.

#### 8. Cota Parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de março de 2021, o repasse da cota parte do CAU RS foi de R\$ 1.124.766,12.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU RS até o mês de março de 2021, constatamos que os valores estão compatíveis os transferidos para o CAU BR, tendo em vista que o valor recebido pelo CAU RS, correspondente a 80,00% foi de R\$ 4.501.338,64.

## 9. Gastos de Pessoal e Encargos Sociais em Relação à Receita Arrecadada

O gasto de pessoal e encargos sociais sobre a receita arrecadada nos últimos 12 meses foi de **53,46%**.

<i>Receita Arrecadada</i>	R\$ 13.298.026,92
<i>(-) Despesa de Pessoal</i>	(R\$ 7.109.761,22)
<b>% gasto s/ receita arrecadada</b>	<b>53,46%</b>

## 10. Confronto Saldo Patrimonial – Siscont.Net/Sispat.Net

Confrontamos os saldos das contas do sistema patrimonial (Siscont.Net) com o inventário patrimonial (Sispat.Net) e não constatamos nenhuma diferença.

## 11. Comentário

Esclarecemos que a conferência dos balanços e confirmação dos saldos bancários com os registros contábeis, foram realizadas via web, através do Siscont.Net, Sispat.Net e Auditoria.Net. Constatamos que todos os procedimentos contábeis estão adequados a legislação vigente, (Lei nº 4.320/64 e o Manual da Contabilidade Pública da STN).

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas do 1º trimestre de 2021 **não** foi objeto de nossa análise, portanto, este relatório não exige a necessidade dos trabalhos da auditoria independente sobre os documentos físicos *in loco* e da Auditoria Interna do CAU/BR.

## 12. Conclusão

- Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha nos registros e demonstrativos contábeis do 1º trimestre de 2021 do CAU RS, informamos que a prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR.

Brasília, 5 de maio de 2021.

Assinado de forma digital por ATA  
CONTABILIDADE E AUDITORIA  
LTDA:37076874000132  
Dados: 2021.05.06 10:47:58 -03'00'

**ATA Contabilidade e Auditoria Ltda**  
CRC-DF Nº 485  
Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR  
Vilmar Augusto de Medeiros