



RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 48/2016

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

A: Comissão de Finanças do CAU BR

ASSUNTO: Balancete do CAU RS relativo ao 1º trimestre de 2016.

Após análise do Balancete do 1º trimestre de 2016 do CAU RS, passamos a demonstrar a situação orçamentária e financeira, conforme demonstrado abaixo:

1.00 - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DA RECEITA

- ✓ A receita arrecadada até o mês de março de 2016 atingiu o valor de R\$ 4.365.760,30, que corresponde a **31,18%** da Receita Corrente que é de R\$ 13.999.973,00 e de **20,92%** da Receita Orçamentária de 2016 que é de R\$ 20.867.423,00.

DA DESPESA

- ✓ A despesa realizada até o mês de março de 2016 atingiu o valor de R\$ 1.766.892,99, que corresponde a **12,67%** da Despesa Corrente que é de R\$ 13.999.973,00 e de **8,47%** Proposta Orçamentária de 2016, que é de R\$ 20.867.423,00.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

- ✓ Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Realizada até o mês de março de 2016, constatou-se um **Superávit Orçamentário** no valor de R\$ 2.598.867,31 do valor arrecadado até o mês de março de 2016.

2.00 - SALDO DISPONÍVEL

- O saldo disponível que passou para o mês de abril de 2016 foi de R\$ 17.983.517,11 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de março de 2016.

3. RESULTADO FINANCEIRO

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de março de 2016, verificou-se que o CAU RS passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 17.416.111,02.

4. - RESULTADO PATRIMONIAL

- ✓ O CAU RS apresentou até o mês de março de 2016, um **Superávit Patrimonial** no valor de R\$ 3.605.825,46, conforme demonstrado abaixo:



Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 6.019.847,17
(-) Varição Patrimonial Diminutiva	R\$ (2.414.021,71)
(=) Superávit Patrimonial acumulado até março de 2016	R\$ 3.605.825,46

5.00 - DOS EXTRATOS BANCÁRIOS

Procedemos a conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 31 de março de 2016, e não constatamos nenhuma divergência.

6.00 – DA CONFERÊNCIA DOS BALANÇOS

Após análise e conferência da Balancete do 1º trimestre de 2016, não constatamos nenhuma impropriedade.

7. COMPARATIVO RECEITA/DESPESA – 2015/2016

Conforme demonstrado no Siscont.Net, o comportamento da receita e despesa de 2016 comparada com 2015 foi a seguinte:

- A receita arrecadada no 1º trimestre de 2016 foi **inferior** à receita arrecadada no mesmo período de 2015 em **R\$ 270.212,66**, correspondente a uma **redução** de **6,60%**;
- A despesa realizada no 1º trimestre de 2016 foi **inferior** à despesa realizada no mesmo período de 2015 em **R\$ 46.678,67**, correspondente a uma **redução** de **2,57%**.

8.00 – COTA PARTE CAU BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de março de 2016, o repasse da cota parte do CAU RS foi de R\$ 974.766,66.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU RS até o mês de março de 2016, 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\$ 3.882.994,44.

9.00 – CONFRONTO SALDO PATRIMONIAL – SISCONT.NET/SISPA.NET

Confrontamos os saldos das contas do sistema patrimonial (Siscont.Net) com o inventário patrimonial (Sispat.Net) e constatamos o seguinte:

Não foi incorporado ao Sispat.Net o valor de R\$ 26.437,20, que refere-se a Instalações, conforme consta no Ativo Não Circulante do Siscont.Net.

Recomendação:

- Proceder no Sispat.Net a incorporação da conta de Instalações no valor de R\$ 26.437,20 e conseqüente proceder a depreciação do mesmo.



10.00 - CONCLUSÃO:

- Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha nos Balanços do CAU RS relativo ao 1º trimestre de 2016, informamos que os mesmos estão em condições de ser aprovados pela Comissão de Finanças e Plenário do CAU-BR.

Brasília, 27 de junho de 2016.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda
CRC-DF N° 485
Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR
Vilmar Augusto de Medeiros



Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Estado de Rio Grande do Sul - CAU-RS

Conciliação do Balancete Analítico

1º Trimestre de 2016

(+) Variação Patrimonial Diminutiva - grupo 3	2.414.021,71
(+) Saldo Suprimento de Fundos	
(+) Diferença material consumo - 2015 - débito maior que crédito	
(-) Depreciação acumulada	- 120.315,02
(-) Provisão de férias (diferença débito/crédito) - grupo 2 - crédito maior	- 85.373,93
(-) Reversão de provisão de INSS, FGTS e PIS	- 20.724,25
(-) Provisão para riscos cíveis e trabalhistas	
(-) Restos a Pagar Não Processados	- 426.442,47
(-) Baixa de Bens Móveis	
(+) Despesas pagas antecipadas (ativo)	5.726,95
(=) Saldo VPD	1.766.892,99
(+) Crédito Empenhado Liquidado - Despesa Corrente - grupo 6	78.628,36
(+) Crédito Empenhado Pago - Despesa Corrente - grupo 6	1.688.264,63
(=) Total grupo 6	1.766.892,99
(=) Diferença VPD e Grupo 6	-

(+) Variação Patrimonial Aumentativa - grupo 4	6.019.847,17
(-) Cancelamento de Restos a Pagar	-10,01
(-) Reversão de provisões de riscos trabalhistas	-52.724,25
(-) Reavaliação de bens móveis	
(-) Saldo a receber a curto prazo - mar/16	-1.735.133,53
(+) Saldo a receber a curto prazo - dez/15	133.780,92
(-) Receita Corrente Realizada - grupo 6	-4.365.760,30
(=) Diferença apurada	-



(+) Contribuição Patronal a Pagar	78.628,36
(+) Fornecedores - Passivo Circulante	
(-) Crédito Empenhado Liquidado - despesa corrente - grupo 6	-78.628,36
(=) Diferença apurada	-