

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 41/2020

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

A: Comissão de Planejamento e Finanças do CAU BR

ASSUNTO: Prestação de Contas – 1º trimestre de 2020 do CAU RS.

Após análise da prestação de contas do 1º trimestre de 2020 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\$ 20.098.374,90 | | |
| Discriminação | Correntes | Capital |
| Receita Orçada | R\$ 16.768.330,00 | R\$ 3.330.044,90 |
| Receita Arrecadada | R\$ 4.711.675,27 | -x- |
| Percentual Arrecadado | 28,10% | 0,00% |
| Despesa Orçada | R\$ 18.318.330,00 | R\$ 1.780.044,90 |
| Despesa Liquidada | R\$ 2.967.851,67 | R\$ |
| Percentual realizado | 16,20% | % |
| Reserva de contingência | R\$ | |
| Superávit Orçamentário | R\$ 1.743.823,60 | |
| Superávit Primário | R\$ 1.743.823,60 | |

*Resultado Primário = Receita Corrente (-) Despesa Corrente

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

2. – Saldo Disponível – março de 2020

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de abril de 2020 foi de R\$ 20.419.399,27, que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de março de 2020.

3. Resultado Financeiro

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de março de 2020, verificou-se que o CAU RS passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 19.152.207,80.

| | |
|------------------------------------|--------------------------|
| Saldo Disponível | R\$ 20.419.399,27 |
| (-) Passivo Circulante | (R\$ 1.148.166,93) |
| (-) Restos a Pagar Não Processados | (R\$ 119.024,54) |
| (=) Superávit Financeiro | R\$ 19.152.207,80 |

4. – Resultado Patrimonial – até março de 2020

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de março de 2020 foi de R\$ 3.867.029,33.

| | |
|------------------------------------|-------------------------|
| Varição Patrimonial Aumentativa | R\$ 7.377.226,29 |
| (-) Varição Patrimonial Diminutiva | (R\$ 3.510.196,96) |
| (=) Superávit Patrimonial | R\$ 3.867.029,33 |

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 2020, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

6. – Da conferência dos Balanços

Após análise e conferência do 1º trimestre de 2020 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 – 2020/2019

A Receita **Corrente Arrecadada** até o mês de março de 2020 foi **inferior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 33.553,53**, correspondente a **0,71%**.

| Receita | 2019 | 2020 | Diferença | % |
|--------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| 1º trimestre | R\$ 4.745.228,80 | R\$ 4.711.675,27 | (R\$ 33.553,53) | (0,71%) |
| Total | R\$ 4.745.228,80 | R\$ 4.711.675,27 | (R\$ 33.553,53) | (0,71%) |

7.2.- Comparativo Despesa Corrente – 2020/2019

A Despesa **Corrente realizada** até o mês de março de 2020, foi **superior** a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 335.411,22**, correspondente a **12,74%**.

| Despesa | 2019 | 2020 | Diferença | % |
|--------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|
| 1º trimestre | R\$ 2.632.440,45 | R\$ 2.967.851,67 | R\$ 335.411,22 | 12,74% |
| Total | R\$ 2.632.440,45 | R\$ 2.967.851,67 | R\$ 335.411,22 | 12,74% |

8. – Cota parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de março de 2020, o repasse da cota parte do CAU RS foi de R\$ 1.123.111,75.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU RS até o mês de março de 2020, 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\$ 4.502.951,61.

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 **44,56%**.

| | |
|--------------------------------------|--------------------|
| Receita Arrecadada | R\$ 15.290.951,56 |
| (-) Despesa de Pessoal | (R\$ 6.812.968,58) |
| % gasto s/ receita arrecadada | 44,56% |

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), atendendo ao artigo 8º, incisos § 1º e § 6º da Resolução nº 101/2015.

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas do 1º trimestre de 2019 **não** foi objeto de nossa análise, portanto, este relatório não exime 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 na prestação de contas do 1º trimestre de 2020 do CAU RS, informamos que a mesma está em condições de ser aprovada pela Comissão de Planejamento e Finanças e Plenário do CAU BR.

Brasília, 15 de abril de 2020.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros