

**RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 105/2020**

 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 – 3º trimestre de 2020 do CAU RS.

Após análise da prestação de contas do 3º 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\$ 15.185.607,57		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 11.746.175,55	R\$ 3.439.432,02
Receita Arrecadada	R\$ 10.414.070,37	-x-
<b>Percentual Arrecadado</b>	<b>88,66%</b>	<b>0,00%</b>
Despesa Orçada	R\$ 13.731.728,55	R\$ 1.453.879,02
Despesa Liquidada	R\$ 8.197.107,98	R\$
<b>Percentual realizado</b>	<b>59,69%</b>	<b>%</b>
Reserva de contingência	R\$	
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>R\$ 2.216.962,39</b>	
<b>Superávit Primário</b>	<b>R\$ 2.216.962,39</b>	

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

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

**2. – Saldo Disponível – setembro de 2020**

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de outubro de 2020 foi de R\$ 20.861.554,70, que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2020.

**3. Resultado Financeiro**

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2020, verificou-se que o CAU RS passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 19.259.039,46.

Saldo Disponível	R\$ 20.861.554,70
(-) Passivo Circulante	(R\$ 1.584.739,97)
(-) Restos a Pagar Não Processados	(R\$ 17.775,27)
<b>(=) Superávit Financeiro</b>	<b>R\$ 19.259.039,46</b>

#### 4. – Resultado Patrimonial – até setembro de 2020

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de setembro de 2020 foi de R\$ 1.509.551,70.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 10.919.654,90
(-) Varição Patrimonial Diminutiva	(R\$ 9.410.103,20)
<b>(=) Superávit Patrimonial</b>	<b>R\$ 1.509.551,70</b>

#### 5. – Dos Extratos Bancários

Procedemos à conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 30 de setembro de 2020, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

#### 6. – Da conferência dos Balanços

Após análise e conferência do 3º 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 setembro de 2020 foi **inferior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 1.762.179,91**, correspondente a **(14,47%)**.

Receita	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 4.745.228,80	R\$ 4.711.675,27	(R\$ 33.553,53)	(0,71%)
2º trimestre	R\$ 4.183.146,83	R\$ 2.371.225,03	(R\$ 1.811.921,80)	(43,31%)
3º trimestre	R\$ 3.247.874,65	R\$ 3.331.170,07	R\$ 83.295,42	2,56%
<b>Total</b>	<b>R\$ 12.176.250,28</b>	<b>R\$ 10.414.070,37</b>	<b>(R\$ 1.762.179,91)</b>	<b>(14,47%)</b>

#### 7.2.- Comparativo Despesa Corrente – 2020/2019

A Despesa **Corrente realizada** até o mês de setembro de 2020, foi **inferior** a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 1.397.722,59**, correspondente a **(14,57%)**.

Despesa	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 2.632.440,45	R\$ 2.967.851,67	R\$ 335.411,22	12,74%
2º trimestre	R\$ 3.665.189,07	R\$ 2.560.732,61	(R\$ 1.104.456,46)	(30,13%)
3º trimestre	R\$ 3.297.201,05	R\$ 2.668.523,70	(R\$ 628.677,35)	(19,07%)
<b>Total</b>	<b>R\$ 9.594.830,57</b>	<b>R\$ 8.197.107,98</b>	<b>(R\$ 1.397.722,59)</b>	<b>(14,57%)</b>

## **8. – Cota parte CAU/BR**

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de setembro de 2020, o repasse da cota parte do CAU RS foi de R\$ 2.485.887,80.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU RS até o mês de setembro 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\$ 9.952.974,62.

## **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 **50,90%**.

Receita Arrecadada	R\$ 13.562.325,18
(-) Despesa de Pessoal	(R\$ 6.903.719,26)
<b>% gasto s/ receita arrecadada</b>	<b>50,90%</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), atendendo ao artigo 8º, incisos § 3º e § 6º da Resolução nº 101/2015.

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas do 3º trimestre de 2020 **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 3º trimestre de 2020 do CAU RS, informamos que a esta prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR.

Brasília, 28 de outubro de 2020.

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