

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 03/2019

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 – Exercício de 2018 do CAU RS.

Após análise da Prestação de Contas do exercício de 2018 do CAU RS, passamos a demonstrar a situação orçamentária e financeira, conforme demonstrado abaixo:

1. - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DA RECEITA

- ✓ A receita arrecadada até o mês de dezembro de 2018 atingiu o valor de R\$ 14.208.559,25, que corresponde a **67,30%** da Receita Orçamentária prevista para o exercício que é de R\$ 21.112.538,00.

DA DESPESA

- ✓ A despesa empenhada até o mês de dezembro de 2018 atingiu o valor de R\$ 11.981.733,27 que corresponde a **56,75%** da Despesa Orçamentária prevista para o exercício que é de R\$ 21.112.538,00.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

- ✓ Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Realizada até o mês de dezembro de 2018, constatou-se um **Superávit Orçamentário** no valor de R\$ 2.226.825,98.

Execução do Orçamento da Receita e Despesa e Resultado Orçamentário

Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 15.536.238,00	R\$ 5.576.300,00
Receita Arrecadada	R\$ 14.208.559,25	-x-
Percentual Arrecadado	91,45%	0,00%
Despesa Orçada	R\$ 15.286.238,00	R\$ 5.576.300,00
Despesa Realizada	R\$ 11.751.199,17	R\$ 230.534,10
Percentual realizado	76,87%	4,13%
Resultado Orçamentário	R\$ 2.226.825,98	
Resultado Primário	R\$ 2.457.360,08	

* **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 o mês de janeiro de 2019 foi de R\$ 18.805.896,14 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2018.

3. RESULTADO FINANCEIRO

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2018, verificou-se que o CAU RS passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 17.700.334,92.

4. - RESULTADO PATRIMONIAL

- ✓ O CAU RS apresentou até o mês de dezembro de 2018, um **Superávit Patrimonial** no valor de R\$ 3.863.585,70, conforme demonstrado abaixo:

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 16.161.582,76
(-) Varição Patrimonial Diminutiva	R\$ (12.297.997,06)
(=) Superávit Patrimonial acumulado até dezembro de 2018 .	R\$ 3.863.585,70

5. - DOS EXTRATOS BANCÁRIOS

Procedemos à conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 31 de dezembro de 2018, 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 exercício de 2018 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. COMPARATIVO RECEITA/DESPESA – 2018/2017

Conforme demonstrado no Siscont.Net, o comportamento da receita e despesa de 2018 comparada com 2017 foi a seguinte:

- a) A receita arrecadada até o 4º trimestre de 2018 foi **superior** à receita arrecadada no mesmo período de 2017 em **R\$ 257.493,62**, correspondente a um **aumento de 1,00%**;

- b) A despesa corrente liquidada até o 4º trimestre de 2018 foi **inferior** à despesa realizada no mesmo período de 2017 em **R\$ 1.746.193,11**, correspondente a uma **redução de 13,00%**.

8. – COTA PARTE CAU BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de dezembro de 2018, o repasse da cota parte do CAU RS foi de R\$ 3.233.760,58.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU RS até o mês de dezembro de 2018, 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\$ 12.941.865,45.

CLASSIFICAÇÃO DAS RECEITAS			
ORIGEM DOS RECURSOS		VALOR	%
RECEITA PRÓPRIA		14.208.559,25	100,00%
	Receita de Contribuições	5.029.138,44	35,40%
DISCRIMINAÇÃO DA RECEITA	Receita de Serviços	7.424.116,60	52,25%
	Juros/Multas s/ Anuidades	470.839,94	3,31%
	Rendimentos de Aplic. Financeiras*	1.069.688,19	7,53%
	Transferências Correntes *		0,00%
	Dívida Ativa		0,00%
	Multa de Infrações	17.770,47	0,13%
	Indenizações e Restituições *	197.005,61	1,39%
	Outras Receitas *		0,00%
	Receita de Capital *		0,00%
	TOTAL DAS RECEITAS	14.208.559,25	100,00%

* não incide cota parte

9. – Comportamento da Despesa Corrente – 2018/2017

DISCRIMINAÇÃO DA DESPESA	2018	2017	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	5.914.915,42	5.853.605,74	61.309,68	1,05%
Benefícios	817.140,88	726.205,93	90.934,95	12,52%
Material de Consumo	89.563,96	106.906,29	-17.342,33	-16,22%
Serviços Terceiros PF	899.660,08	1.179.492,81	-279.832,73	-23,72%
Serviços Terceiros PJ	1.791.913,41	2.671.072,80	-879.159,39	-32,91%
Encargos Diversos	319.801,61	278.363,26	41.438,35	14,89%
Transferências Correntes	1.826.722,58	2.749.869,28	-923.146,70	-33,57%
Total Geral	11.659.717,94	13.565.516,11	-1.905.798,17	-14,05%

Informações:

- O custo de despesa com pessoal e encargos sociais no período de janeiro a dezembro de 2018 corresponde a **41,63%** da receita corrente arrecadada;
- O custo de despesa com pessoal e encargos sociais no período de janeiro a dezembro de 2017 correspondeu a **41,96%** da receita corrente arrecadada;
- A variação da Despesa com Pessoal e Encargos Sociais de 2018 em relação a 2017 foi uma **redução** de **(0,33%)**.

10. – Execução de Projetos e Atividades – Até dezembro de 2018

Conforme demonstrado no relatório de execução do orçamento por centro de custos, constatamos que os projetos e atividades totalizaram apenas **R\$ 11.803.780,94**, correspondente a **55,91%** do valor previsto que foi de R\$ 21.112.538,00, incluindo despesas correntes e de capital.

11. – 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.

12. – 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 § 4º e § 6º da Resolução nº 101/2015.

Informamos que a documentação contábil que gerou o balancete do 3º trimestre de 2018 **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.

13. - CONCLUSÃO:

- Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha nos Balanços do CAU RS relativo ao exercício de 2018, informamos que os mesmos estão em condições de ser analisados pela Auditoria externa.

Brasília, 20 de janeiro de 2019.

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