

## RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 06/2020

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 de 2019 do CAU RS.

Após análise da prestação de contas de 2019 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\$ 20.615.985,00                             |                       |                  |
| Discriminação   | Correntes             | Capital          |
| Receita Orçada  | R\$ 16.863.120,00     | R\$ 3.752.865,00 |
| Receita Arrecadada  | R\$ 15.324.505,09     | -x-              |
| <b>Percentual Arrecadado</b>  | <b>90,88%</b>         | <b>0,00%</b>     |
| Despesa Orçada  | R\$ 17.663.120,00     | R\$ 2.952.865,00 |
| Despesa Realizada   | R\$ 14.893.648,43     | R\$ 405.095,77   |
| <b>Percentual realizado</b>   | <b>84,32%</b>         | <b>13,72%</b>    |
| Reserva de contingência   |                       |                  |
| <b>Superávit Orçamentário</b>                                       | <b>R\$ 25.760,89</b>  |                  |
| <b>Superávit Primário</b>   | <b>R\$ 430.856,66</b> |                  |

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

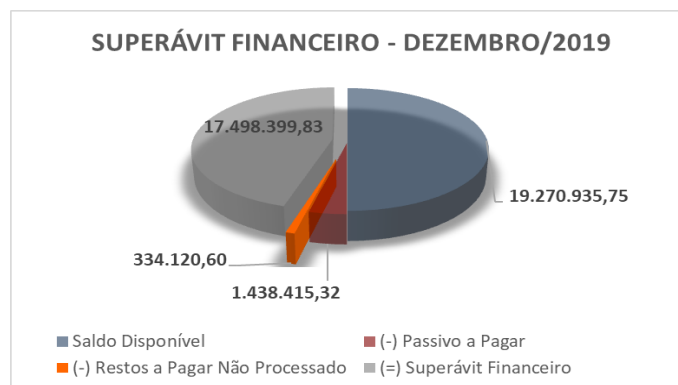
\*Resultado Orçamentário = Receita Corrente + Receita de Capital (-) Despesa Corrente e (-) Despesa de Capital

### 2. Saldo Disponível – dezembro de 2019

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de janeiro de 2020 foi de R\$ 19.270.935,75 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2019.

### 3. Resultado Financeiro

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2019, verificou-se que o CAU RS passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 17.498.399,83.



#### 4. Resultado Patrimonial – até dezembro de 2019

- ✓ O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de dezembro de 2019 foi de R\$ 204.096,24.

|                                    |                       |
|------------------------------------|-----------------------|
| Varição Patrimonial Aumentativa    | R\$ 16.557.187,72     |
| (-) Varição Patrimonial Diminutiva | R\$ 16.353.091,48     |
| <b>(=) Superávit Patrimonial</b>   | <b>R\$ 204.096,24</b> |

#### 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 2019, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

#### 6. Da conferência dos Balanços

Após análise e conferência do 4º trimestre de 2019 do CAU RS, informamos que não constatamos nenhuma impropriedade. Os balanços analisados foram os seguintes:

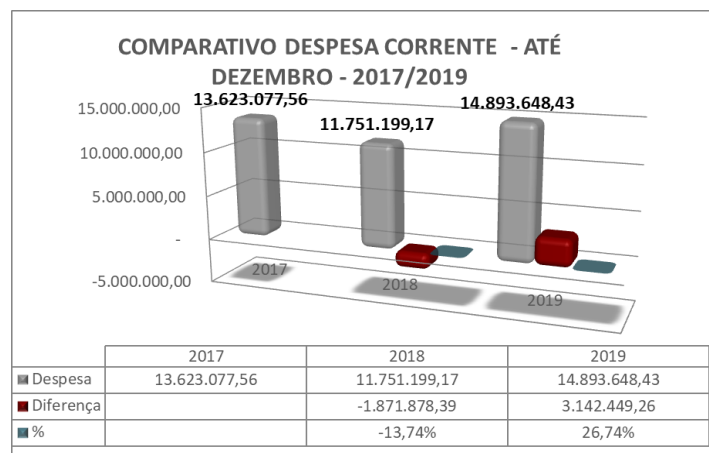
- ✓ Balanço Financeiro;
- ✓ Balanço Patrimonial;
- ✓ Demonstração das Variações Patrimoniais;
- ✓ Demonstração do Fluxo de Caixa;
- ✓ Comparativo da Receita Orçada e Realizada;
- ✓ Comparativo da Despesa Orçada com a Realizada;
- ✓ Balancete Analítico de Verificação.

#### 7. Comparativo Receita/Despesa – 2017 / 2018 / 2019

A receita corrente do 4º trimestre de 2019 em relação a 2018 teve um **acréscimo** de **7,85%**.



A despesa corrente do 4º trimestre de 2019 em relação a 2018 teve um **acréscimo de 26,74%**



## **8. Cota parte CAU/BR**

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de dezembro de 2019, o repasse da cota parte do CAU RS foi de R\$ 3.518.402,36.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU RS até o mês de dezembro de 2019, 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\$ 14.129.389,91.

## **9. Comportamento da Despesa com Pessoal s/ a Receita Arrecadada**

- ✓ O gasto de pessoal e encargos sociais atingiu **43,26%** da receita arrecadada no exercício de 2019.



## **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 § 4º e § 6º da Resolução nº 101/2015.

Informamos que a documentação contábil que gerou o 4º trimestre de 2019 **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 na prestação de contas de 2019 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, 23 de janeiro de 2020.

**ATA Contabilidade e Auditoria Ltda**

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros