

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-
Percentual Arrecadado	90,88%	0,00%
Despesa Orçada	R\$ 17.663.120,00	R\$ 2.952.865,00
Despesa Realizada	R\$ 14.893.648,43	R\$ 405.095,77
Percentual realizado	84,32%	13,72%
Reserva de contingência		
Superávit Orçamentário	R\$ 25.760,89	
Superávit Primário	R\$ 430.856,66	

*Resultado Primário = Receita Corrente (-) Despesa Corrente

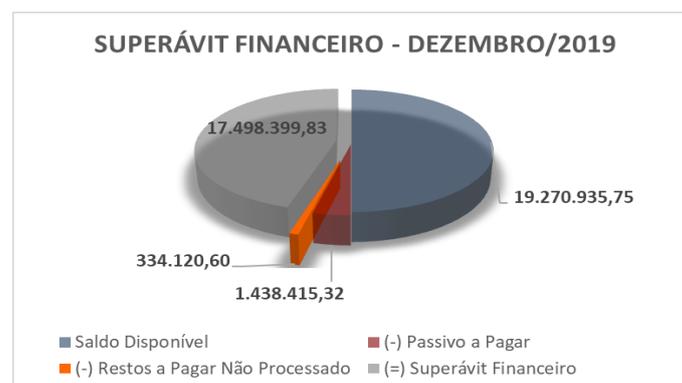
*Resultado Orçamentário = Receita Corrente + Receita de Capital (-) Despesa Corrente e (-) Despesa de Capital

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.

Variação Patrimonial Aumentativa	R\$ 16.557.187,72
(-) Variação Patrimonial Diminutiva	R\$ 16.353.091,48
(=) Superávit Patrimonial	R\$ 204.096,24

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:

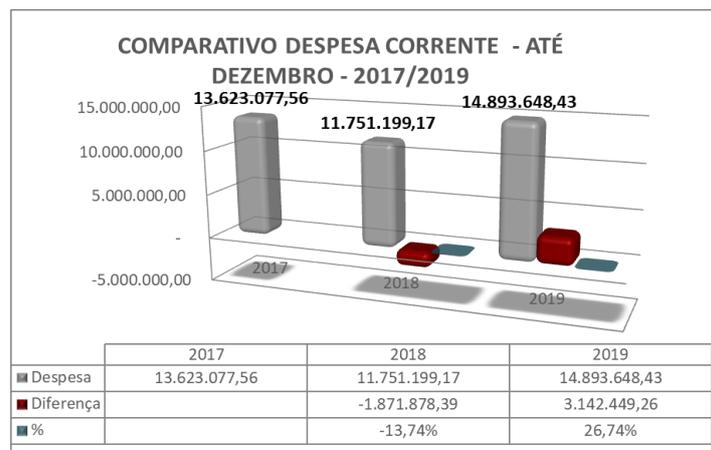
- ✓ Balanço Financeiro;
- ✓ Balanço Patrimonial;
- ✓ Demonstração das Variações Patrimoniais;
- ✓ Demonstração do Fluxo de Caixa;
- ✓ Comparativo da Receita Orçada e Realizada;
- ✓ Comparativo da Despesa Orçada com a Realizada;
- ✓ Balancete Analítico de Verificação.

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