# RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 37/2021

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 – 1º trimestre de 2021 do CAU MS.

Após análise da prestação de contas do 1º trimestre de 2021 do CAU MS, passamos a demonstrar a situação orçamentária e financeira, conforme demonstrado abaixo:

# Da Execução Orçamentária

**Execução do Orçamento da Receita e Despesa e Resultado Orçamentário**

**Proposta Orçamentária R$ 3.010.604,08**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **Correntes** | **Capital** |
| Receita Orçada | R$ 2.910.604,08 | R$ 100.000,00 |
| Receita Arrecadada | R$ 895.763,64 | -x- |
| **Percentual Arrecadado** | **30,78%** | **0,00%** |
| Despesa Orçada | R$ 2.910.604,08 | R$ 100.000,00 |
| Despesa Liquidada | R$ 512.324,11 | R$ 6.849,00 |
| **Percentual Realizado** | **17,60%** | **6,85%** |
| Reserva de Contingência | R$ 15.881,70 |  |
| **Superávit Orçamentário** | **R$ 376.590,53** |  |
| **Superávit Primário** | **R$ 383.439,53** |  |

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

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

# Saldo Disponível – Março de 2021

* + O saldo disponível que passou para mês de abril de 2021 foi de R$ 1.522.433,61 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de março de 2021.

# Resultado Financeiro

* + Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de março de 2021, verificou-se que o CAU MS passou com um ***Superávit Financeiro*** no valor de R$ 1.092.400,50.

|  |  |
| --- | --- |
| *Saldo Disponível* | R$ 1.522.433,61 |
| *(-) Passivo Circulante* | (R$ 430.033,11) |
| *(-) Restos a Pagar Não Processados* | -x- |
| ***(=) Superávit Financeiro*** | **R$ 1.092.400,50** |

# Resultado Patrimonial – até Março de 2021

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de março de 2021 foi de R$ 693.821,92.

|  |  |
| --- | --- |
| *Variação Patrimonial Aumentativa* | R$ 1.231.004,06 |
| ***(-)*** *Variação Patrimonial Diminutiva* | (R$ 537.182,14) |
| ***(=) Superávit Patrimonial*** | **R$ 693.821,92** |

# Dos Extratos Bancários

Procedemos à conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 31 de março de 2021, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

# Da Conferência dos Balanços

Após análise e conferência da prestação de contas do 1º trimestre de 2021 do CAU MS, 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.

# Comparativo Receita Corrente – 2021/2020

A Receita ***Corrente Arrecadada*** até o mês de março de 2021 foi **superior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2020, no valor de **R$ 65.626,57,** correspondente a **8,00%**.

# Comparativo Despesa Corrente – 2021/2020

A Despesa ***Corrente Realizada*** até o mês de março de 2021, foi **inferior** a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2020, no valor de **(R$ 64.962,91)**, correspondente a **(11,00%).**

# Cota Parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de março de 2021, o repasse da cota parte do CAU MS foi de R$ 224.353,00.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU MS até o mês de março de 2021, constatamos que os valores estão compatíveis os transferidos para o CAU BR, tendo em vista que o valor recebido pelo CAU MS, correspondente a 80,00% foi de R$ 892.640,10.

# 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 **41,18%**.

|  |  |
| --- | --- |
| *Receita Arrecadada* | R$ 2.799.803,87 |
| *(-) Despesa de Pessoal* | (R$ 1.153.050,38) |
| ***% gasto s/ receita arrecadada*** | **41,18%** |

# 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.

# 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 n° 101/2015.

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas do 1º trimestre de 2021 ***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.

# Conclusão

* + Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha nos registros e demonstrativos contábeis do 1º trimestre de 2021 do CAU MS, informamos que a prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR.

Brasília, 26 de abril de 2021.

Assinado de forma digital

ATA CONTABILIDADE

por ATA CONTABILIDADE E

E AUDITORIA

AUDITORIA

LTDA:3707687400013 LTDA:37076874000132

Dados: 2021.04.27 13:27:38

2

-03'00'

# ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros