## RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 78/2022

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 – 2º trimestre de 2022 do CAU MS.

Após análise da prestação de contas do 2º trimestre de 2022 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$ 3.597.562,92**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **Correntes** | **Capital** |
| Receita Orçada | R$ 3.357.562,92 | R$ 240.000,00 |
| Receita Arrecadada | R$ 1.983.063,81 | -x- |
| **Percentual Arrecadado** | **59,06%** | **0,00%** |
| Despesa Orçada | R$ 3.517.562,92 | R$ 80.000,00 |
| Despesa Liquidada | R$ 1.166.318,89 | R$ 54.913,70 |
| **Percentual Realizado** | **33,16%** | **68,64%** |
| Reserva de Contingência | R$ 8.627,26 |  |
| **Superávit Orçamentário** | **R$ 761.831,22** |  |
| **Superávit Primário** | **R$ 816.744,92** |  |

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

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

## Saldo Disponível

* + O saldo disponível que passou para mês de julho de 2022 foi de R$ 2.789.318,11, que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de junho de 2022.

## Resultado Financeiro

* + Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de junho de 2022, verificou-se que o CAU MS passou com um ***Superávit Financeiro*** no valor de R$ 2.232.235,20.

|  |  |
| --- | --- |
| *Saldo Disponível* | R$ 2.789.318,11 |
| *(-) Passivo Circulante* | (R$ 557.082,91) |
| *(-) Restos a Pagar Não Processados* | -x- |
| ***(=) Superávit Financeiro*** | **R$ 2.232.235,20** |

## Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de junho de 2022 foi de R$ 847.173,49.

|  |  |
| --- | --- |
| *Variação Patrimonial Aumentativa* | R$ 2.096.851,56 |
| ***(-)*** *Variação Patrimonial Diminutiva* | (R$ 1.249.678,07) |
| ***(=) Superávit Patrimonial*** | **R$ 847.173,49** |

## Dos Extratos Bancários

Procedemos à conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 30 de junho de 2022, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

## Da Conferência dos Balanços

Após análise e conferência da prestação de contas do 2º trimestre de 2022 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 – 2022/2021

A Receita ***Corrente Arrecadada*** até o mês de junho de 2022 foi **superior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2021, no valor de **R$ 328.150,22,** correspondente a **20,00%**.

## Comparativo Despesa Corrente – 2022/2021

A Despesa ***Corrente Realizada*** até o mês de junho de 2022, foi **superior** a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2021, no valor de **R$ 188.610,08**, correspondente a **19,00%.**

## Cota Parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de junho de 2022, o repasse da cota parte do CAU MS foi de R$ 465.269,19.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU MS até o mês de junho de 2022, 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$ 1.858.841,00.

## 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 **37,42%**.

|  |  |
| --- | --- |
| *Receita Arrecadada* | R$ 3.324.950,69 |
| *Despesa de Pessoal* | R$ 1.244.048,92 |
| ***% gasto s/ receita arrecadada*** | **37,42%** |

## 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).

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas do 2º trimestre de 2022 ***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 2º trimestre de 2022 do CAU MS, informamos que a prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR.

Brasília, 05 de agosto de 2022.

# ATA

Assinado de forma digital por ATA CONTABILIDADE E AUDITORIA LTDA:37076874000132

CONTABILIDADE DN: c=BR, o=ICP-Brasil, st=DF,

l=Brasilia, ou=AC SOLUTI Multipla v5,

# E AUDITORIA LTDA:37076874 000132

ou=26574362000180,

ou=Videoconferencia, ou=Certificado PJ A1, cn=ATA CONTABILIDADE E AUDITORIA LTDA:37076874000132

Dados: 2022.08.05 08:19:42 -03'00'

## ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR