## RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 99/2021

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 – 3º trimestre de 2021 do CAU MS.

Após análise da prestação de contas do 3º 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$ 3.107.898,93**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Discriminação** | **Correntes** | **Capital** |
| Receita Orçada | R$ 3.001.049,93 | R$ 106.849,00 |
| Receita Arrecadada | R$ 2.395.349,37 | -x- |
| **Percentual Arrecadado** | **79,82%** | **0,00%** |
| Despesa Orçada | R$ 3.001.049,93 | R$ 106.849,00 |
| Despesa Liquidada | R$ 1.469.794,12 | R$ 16.085,04 |
| **Percentual Realizado**Reserva de Contingência | **48,98%**R$ 17.285,89 | **15,05%** |
| **Superávit Orçamentário** | **R$ 909.470,21** |  |
| **Superávit Primário** | **R$ 925.555,25** |  |

\* **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 outubro de 2021 foi de R$ 2.041.324,38 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2021.

## Resultado Financeiro

* + Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2021, verificou-se que o CAU MS passou com um ***Superávit Financeiro*** no valor de R$ 1.554.200,06.

|  |  |
| --- | --- |
| *Saldo Disponível* | R$ 2.041.324,38 |
| *(-) Passivo Circulante* | (R$ 487.124,32) |
| *(-) Restos a Pagar Não Processados* | -x- |
| ***(=) Superávit Financeiro*** | **R$ 1.554.200,06** |

## Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de setembro de 2021 foi de R$ 692.418,59.

|  |  |
| --- | --- |
| *Variação Patrimonial Aumentativa* | R$ 2.263.945,08 |
| ***(-)*** *Variação Patrimonial Diminutiva* | (R$ 1.571.526,49) |
| ***(=) Superávit Patrimonial*** | **R$ 692.418,59** |

## Dos Extratos Bancários

Procedemos à conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 30 de setembro 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 3º 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 setembro de 2021 foi **superior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2020, no valor de **R$ 274.974,06,** correspondente a **13,00%**.

## Comparativo Despesa Corrente – 2021/2020

A Despesa ***Corrente Realizada*** até o mês de setembro de 2021, foi **inferior** a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2020, no valor de **(R$ 69.450,09)**, correspondente a **(5,00%).**

## Cota Parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de setembro de 2021, o repasse da cota parte do CAU MS foi de R$ 592.482,28.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU MS até o mês de setembro 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$ 2.361.701,26.

## 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 **38,71%**.

|  |  |
| --- | --- |
| *Receita Arrecadada* | R$ 3.009.151,36 |
| *(-) Despesa de Pessoal* | (R$ 1.164.696,20) |
| ***% gasto s/ receita arrecadada*** | **38,71%** |

## 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 3º 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 3º 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, 29 de outubro de 2021.

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

ATA CONTABILIDADE

# E AUDITORIA LTDA:370768740001 32

DN: c=BR, o=ICP-Brasil, st=DF, l=Brasilia, ou=AC SOLUTI Multipla v5, ou=26574362000180,

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

Dados: 2021.11.02 11:06:24 -03'00'

## ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros