

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:

1. 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	48,98%	15,05%
Reserva de Contingência	R\$ 17.285,89	
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

2. 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.

3. 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

4. Resultado Patrimonial

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

<i>Varição Patrimonial Aumentativa</i>	R\$ 2.263.945,08
<i>(-) Varição Patrimonial Diminutiva</i>	(R\$ 1.571.526,49)
(=) <i>Superávit Patrimonial</i>	R\$ 692.418,59

5. 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.

6. 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.

7.1. 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%**.

7.2. 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%)**.

8. 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.

9. 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%**.

<i>Receita Arrecadada</i>	R\$ 3.009.151,36
<i>(-) Despesa de Pessoal</i>	(R\$ 1.164.696,20)
% gasto s/ receita arrecadada	38,71%

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).

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 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 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.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda
CRC-DF Nº 485
Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR
Vilmar Augusto de Medeiros