

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 05/2021

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 – Exercício de 2020 do CAU MS.

Após análise da prestação de contas do exercício de 2020 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\$ 2.508.897,46		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 2.429.192,99	R\$ 79.704,47
Receita Arrecadada	R\$ 2.718.177,30	-x-
Percentual Arrecadado	111,90%	0,00%
Despesa Orçada	R\$ 2.470.832,46	R\$ 38.065,00
Despesa Liquidada	R\$ 2.281.383,70	R\$ 20.566,40
Percentual realizado	92,33%	7,80%
Reserva de contingência	R\$	
Superávit Orçamentário	R\$ 416.227,20	
Superávit Primário	R\$ 436.793,60	

*Resultado Primário = Receita Corrente (-) Despesa Corrente

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

2. Saldo Disponível – dezembro de 2020

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de janeiro de 2021 foi de R\$ 1.044.183,59 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2020.

3. Resultado Financeiro

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2020, verificou-se que o CAU MS passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 715.780,57.

Saldo Disponível	R\$ 1.044.183,59
(-) Passivo Circulante	(R\$ 307.016,51)
(-) Restos a Pagar Não Processados	(R\$ 21.386,51)
(=) Superávit Financeiro	R\$ 715.780,57

4. Resultado Patrimonial – exercício de 2020

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de dezembro de 2020 foi de R\$ 538.292,05.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 3.341.133,51
(-) Varição Patrimonial Diminutiva	(R\$ 2.802.841,46)
(=) Superávit Patrimonial	R\$ 538.292,05

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 2020, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

6. Da conferência dos Balanços

Após análise e conferência da prestação de contas de 2020 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 – 2020/2019

A Receita **Corrente Arrecadada** até o mês de dezembro de 2020 foi **inferior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2019, no valor de **(R\$ 56.203,48)**, correspondente a **(2,03%)**.

Receita	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 818.939,82	R\$ 830.137,07	R\$ 11.197,25	1,37%
2º trimestre	R\$ 819.935,86	R\$ 529.047,15	(R\$ 290.888,71)	(35,47%)
3º trimestre	R\$ 595.773,18	R\$ 761.191,09	R\$ 165.417,91	28,77%
4º trimestre	R\$ 539.731,92	R\$ 597.801,99	R\$ 58.070,07	10,76%
Total	R\$ 2.774.380,78	R\$ 2.718.177,30	(R\$ 56.203,48)	(2,03%)

7.2. Comparativo Despesa Corrente – 2020/2019

A Despesa **Corrente realizada** até o mês de dezembro de 2020, foi **inferior** a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2019, no valor de **(R\$ 253.069,38)**, correspondente a **(9,99%)**.

Despesa	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 611.942,02	R\$ 570.817,82	(R\$ 41.124,20)	(6,72%)
2º trimestre	R\$ 603.513,98	R\$ 495.120,05	(R\$ 108.393,93)	(17,96%)
3º trimestre	R\$ 646.728,03	R\$ 452.330,14	(R\$ 194.397,89)	(30,08%)
4º trimestre	R\$ 672.269,05	R\$ 763.115,69	R\$ 90.846,64	13,51%
Total	R\$ 2.534.453,08	R\$ 2.281.383,70	(R\$ 253.069,38)	(9,99%)

8. Cota parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de dezembro de 2020, o repasse da cota parte do CAU MS foi de R\$ 669.713,70.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU MS até o mês de dezembro de 2020, 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\$ 2.688.792,15.

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 **42,77%**.

Receita Arrecadada	R\$ 2.734.177,30
(-) Despesa de Pessoal	(R\$ 1.169.315,46)
% gasto s/ receita arrecadada	42,77%

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 exercício de 2020 **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.

12. Conclusão

- Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha nos registros e demonstrativos contábeis do exercício de 2020 do CAU MS, informamos que a esta prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR.

Brasília, 25 de janeiro de 2021.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros