

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 05/2020

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

A: Comissão de Planejamento e Finanças do CAU BR

ASSUNTO: Prestação de Contas de 2019 do CAU MS.

Após análise da prestação de contas de 2019 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\$ 3.238.845,96		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 3.180.381,00	R\$ 58.464,96
Receita Arrecadada	R\$ 2.774.380,78	R\$ 20.400,00
Percentual Arrecadado	87,23%	34,89%
Despesa Orçada	R\$ 3.180.381,20	R\$ 58.464,76
Despesa Realizada	R\$ 2.534.453,08	R\$ 4.100,07
Percentual realizado	79,69%	7,01%
Reserva de contingência	16.414,00	
Superávit Orçamentário	R\$ 256.227,63	
Superávit Primário	R\$ 239.927,70	

*Resultado Primário = Receita Corrente (-) Despesa Corrente

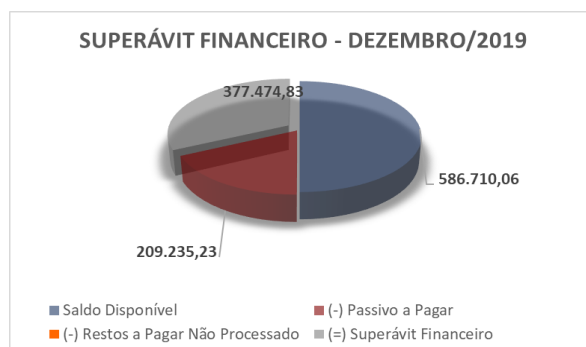
*Resultado Orçamentário = Receita Corrente + Receita de Capital (-) Despesa Corrente e (-) Despesa de Capital

2. – Saldo Disponível – dezembro de 2019

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de janeiro de 2020 foi de R\$ 586.710,06, que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2019.

3. Resultado Financeiro

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2019, verificou-se que o CAU MS passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 377.474,83.



4. – Resultado Patrimonial – até dezembro de 2019

- ✓ O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de dezembro de 2019 foi de R\$ 523.368,41.

Variação Patrimonial Aumentativa	R\$ 3.485.307,57
(-) Variação Patrimonial Diminutiva	R\$ 2.961.939,16
(=) Superávit Patrimonial	R\$ 523.368,41

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 2019, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

6. – Da conferência dos Balanços

Após análise e conferência do 4º trimestre de 2019 do CAU MS, informamos que não constatamos nenhuma impropriedade. Os balanços analisados foram os seguintes:

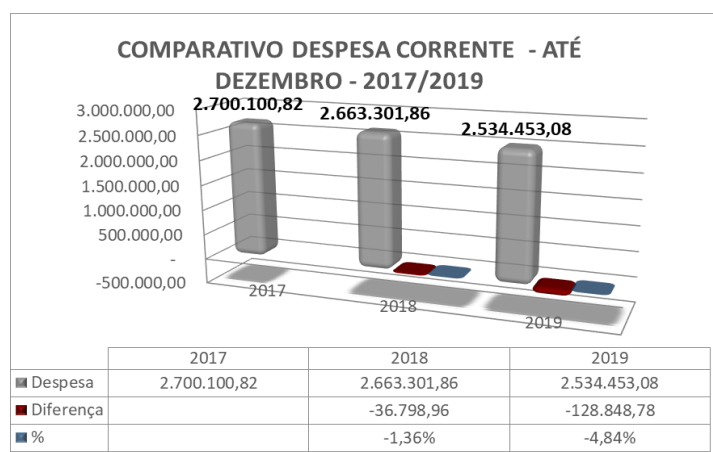
- ✓ Balanço Financeiro;
- ✓ Balanço Patrimonial;
- ✓ Demonstração das Variações Patrimoniais;
- ✓ Demonstração do Fluxo de Caixa;
- ✓ Comparativo da Receita Orçada e Realizada;
- ✓ Comparativo da Despesa Orçada com a Realizada;
- ✓ Balancete Analítico de Verificação.

7. Comparativo Receita/Despesa – 2017/2018/2019

- ✓ A receita corrente do 4º trimestre de 2019 em relação a 2018 teve um **acréscimo** de **8,21%**.



- ✓ A despesa corrente do 4º trimestre de 2019 em relação a 2018 teve uma **redução de (4,84%)**.



8. – Cota parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de dezembro de 2019, o repasse da cota parte do CAU MS foi de R\$ 679.115,23.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU MS até o mês de dezembro de 2019, 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\$ 2.716.831,79.

9. – Comportamento da Despesa com Pessoal s/ a Receita Arrecadada

- ✓ O gasto de pessoal e encargos sociais, atingiu **52,17%** da receita arrecadada no exercício de 2019.



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), atendendo ao artigo 8º, incisos § 4º e § 6º da Resolução nº 101/2015.

Informamos que a documentação contábil que gerou o 4º trimestre de 2019 **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 na prestação de contas de 2019 do CAU MS, informamos que a mesma está em condições de ser aprovada pela Comissão de Planejamento e Finanças e Plenário do CAU BR.

Brasília, 21 de janeiro de 2020.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros