

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 04/2018

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

A: Comissão de Finanças do CAU BR

ASSUNTO: Prestação de Contas do Exercício de 2017 do CAU MS.

Após análise da Prestação de Contas do exercício de 2017 do CAU MS, passamos a demonstrar a situação orçamentária e financeira, conforme demonstrado abaixo:

1.00 - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DA RECEITA

- ✓ A receita arrecadada até o mês de dezembro de 2017 atingiu o valor de R\$ 2.434.471,32, que corresponde a **85,93%** da Receita Corrente de 2017 que é de R\$ 2.833.032,12 e de **80,27%** da Receita Orçamentária que é de R\$ 3.033.032,12.

DA DESPESA

- ✓ A despesa empenhada até o mês de dezembro de 2017 atingiu o valor de R\$ 2.717.212,82, que corresponde a **89,59%** da Despesa Orçamentária de 2017, que é de R\$ 3.033.032,12.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

- ✓ Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Realizada até o mês de dezembro de 2017, constatou-se um **Déficit Orçamentário** no valor de R\$ 282.741,50 do valor arrecadado até o mês de dezembro de 2017.

RESULTADO PRIMÁRIO

- ✓ Comparando a Receita Corrente Arrecadada com a Despesa Corrente empenhada no exercício de 2017, constatamos um **Déficit Primário**, no valor de R\$ 265.629,50.

2.00 - SALDO DISPONÍVEL

- O saldo disponível que passou para o mês de janeiro de 2017 foi de R\$ 429.725,47 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2017.

3. RESULTADO FINANCEIRO

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2017, verificou-se que o CAU MS passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 230.419,66.

4. - RESULTADO PATRIMONIAL

- ✓ O CAU MS apresentou até o mês de dezembro de 2017, um **Déficit** Patrimonial no valor de R\$ 76.029,04, conforme demonstrado abaixo:

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$	3.304.684,20
(-) Varição Patrimonial Diminutiva	R\$	(3.380.713,24)
(=) Déficit Patrimonial acumulado até dezembro de 2017 .	R\$	76.029,04

Observações:

- O Déficit Patrimonial apurado pelo CAU MS nas Demonstrações das Variações Patrimoniais no exercício, constataram-se os seguintes elementos:
- ✓ Aumento de despesas com Pessoal e Encargos Sociais na ordem de **R\$ 535.109,12**, correspondente a **38,00%** quando comparado os exercícios de 2017 em relação ao exercício de 2016;
- ✓ Provisão de Perdas para Devedores Duvidosos – Anuidades de PF e PJ do exercício de 2017, cujo montante totalizou o valor de **R\$ 437.685,16**, correspondente a **87,46%** do saldo a receber de Anuidades de PF e PJ do exercício de 2017, calculado pela média ponderada dos exercícios de 2014 a 2016;
- ✓ Aumento da receita corrente de **6,00%** contra um aumento da despesa de **22,00%**.

5.00 - DOS EXTRATOS BANCÁRIOS

Procedemos à conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 31 de dezembro de 2017, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

6.00 – DA CONFERÊNCIA DOS BALANÇOS

Após análise e conferência da Prestação de Contas do exercício de 2017 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 – 2016/2017

Conforme demonstrado no Siscont.Net, o comportamento da receita e despesa de 2017 comparada com 2016 foi a seguinte:

- a) A receita arrecadada no exercício de 2017 foi **superior** à receita arrecadada no mesmo período de 2016 em **R\$ 129.116,12**, correspondente a um **aumento de 6,00%**;
- b) A despesa empenhada no exercício de 2017 foi **superior** à despesa realizada no mesmo período de 2016 em **R\$ 304.086,94**, correspondente a um **aumento de 22,00%**.

8.00 – COTA PARTE CAU BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de dezembro de 2017, o repasse da cota parte do CAU MS foi de R\$ 588.873,85.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU MS até o mês de dezembro de 2017, 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\$ 2.356.141,91.

9.00 – CONFRONTO SALDO PATRIMONIAL – SISCONT.NET/SISPA.NET

Confrontamos os saldos das contas do sistema patrimonial (Siscont.Net) com o inventário patrimonial (Sispat.Net) e não constatamos nenhuma diferença.

10.00 – COMENTÁRIO:

Esclarecemos que a conferência dos balanços e confirmação dos saldos bancários com os registros contábeis, foram realizados via web, através do Siscont.Net, Sispat.Net e Auditoria, onde 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 § 3º, § 3º e § 6º da Resolução nº 101/2015.

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas anual **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.

11.00 - CONCLUSÃO:

- Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha nos Balanços do CAU MS relativo ao exercício de 2017, informamos que os mesmos estão em condições de ser analisados pela Auditoria externa.

Brasília, 30 de janeiro de 2018.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros