

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 34/2020

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 – 1º trimestre de 2020 do CAU MS.

Após análise da prestação de contas do 1º trimestre 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\$ 3.252.588,96		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 3.214.524,00	R\$ 38.064,96
Receita Arrecadada	R\$ 830.137,07	-x-
Percentual Arrecadado	25,82%	0,00%
Despesa Orçada	R\$ 3.214.524,00	R\$ 38.064,96
Despesa Liquidada	R\$ 570.817,82	R\$
Percentual realizado	17,76%	%
Reserva de contingência	R\$	
Superávit Orçamentário	R\$ 259.319,25	
Superávit Primário	R\$ 259.319,25	

*Resultado Primário = Receita Corrente (-) Despesa Corrente

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

2. – Saldo Disponível – março de 2020

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de abril de 2020 foi de R\$ 993.298,90, que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de março de 2020.

3. Resultado Financeiro

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de março de 2020, verificou-se que o CAU MS passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 628.667,86.

Saldo Disponível	R\$ 993.298,90
(-) Saldo	(R\$ 364.631,04)
(-) Restos a Pagar Não Processados	-x-
(=) Superávit Financeiro	R\$ 628.667,86

4. – Resultado Patrimonial – até março de 2020

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de março de 2020 foi de R\$ 845.214,96.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 1.430.594,75
(-) Variação Patrimonial Diminutiva	(R\$ 585.379,79)
(=) Superávit Patrimonial	R\$ 845.214,96

5. – Dos Extratos Bancários

Procedemos à conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 31 de março de 2020, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

6. – Da conferência dos Balanços

Após análise e conferência do 1º trimestre 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 março de 2020 foi **superior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 11.197,25**, correspondente a **1,37%**.

Receita	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 818.939,82	R\$ 830.137,07	R\$ 11.197,25	1,37%
Total	R\$ 818.939,82	R\$ 830.137,07	R\$ 11.197,25	1,37%

7.2.- Comparativo Despesa Corrente – 2020/2019

A Despesa **Corrente realizada** até o mês de março de 2020, foi **inferior** a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 41.124,20**, correspondente a **(6,72%)**.

Despesa	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 611.942,02	R\$ 570.817,82	(R\$ 41.124,20)	(6,72%)
Total	R\$ 611.942,02	R\$ 570.817,82	(R\$ 41.124,20)	(6,72%)

8. – Cota parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de março de 2020, o repasse da cota parte do CAU MS foi de R\$ 205.298,81.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU MS até o mês de março 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\$ 822.325,88.

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 **49,14%**.

Receita Arrecadada	R\$ 2.805.978,03
(-) Despesa de Pessoal	(R\$ 1.378.925,44)
% gasto s/ receita arrecadada	49,14%

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 § 1º e § 6º da Resolução nº 101/2015.

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas do 1º 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 do 1º trimestre de 2020 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, 09 de abril de 2020.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros