

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 50/2018

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: Balancete do 1º Trimestre de 2018 do CAU PR.

Após análise do Balancete do 1º trimestre de 2018 do CAU PR, 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 março de 2018 atingiu o valor de R\$ 3.218.331,81, que corresponde a **20,37%** da Receita Orçamentária que é de R\$ 15.801.948,00.

DA DESPESA

- ✓ A despesa liquidada até o mês de março de 2018 atingiu o valor de R\$ 1.937.349,89 que corresponde a **12,26%** da Despesa Orçamentária que é de R\$ 15.801.948,00.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

- ✓ Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Realizada até o mês de março de 2018, constatou-se um **Superávit Orçamentário** no valor de R\$ 1.280.981,92 do valor arrecadado até o mês de março de 2018.

2.00 - SALDO DISPONÍVEL

- O saldo disponível que passou para o mês de abril de 2018 foi de R\$ 11.426.619,46 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de março de 2018.

3. RESULTADO FINANCEIRO

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de março de 2018, verificou-se que o CAU PR passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 10.504.366,82.

4. - RESULTADO PATRIMONIAL

- ✓ O CAU PR apresentou até o mês de março de 2018, um **Superávit Patrimonial** no valor de R\$ 2.937.595,74, conforme demonstrado abaixo:

| | |
|--|-------------------------|
| Varição Patrimonial Aumentativa | R\$ 5.029.909,00 |
| (-) Variação Patrimonial Diminutiva | R\$ (2.092.313,26) |
| (=) Superávit Patrimonial acumulado até março de 2018 . | R\$ 2.937.595,74 |

5.00 - DOS EXTRATOS BANCÁRIOS

Procedemos à conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 31 de março de 2018, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

6.00 – DA CONFERÊNCIA DOS BALANÇOS

Após análise e conferência do balancete do 1º trimestre de 2018 do CAU PR, 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.

Comentário:

- a) O CAU PR deixou de contabilizar no 1º trimestre de 2018, a provisão de contratos nos grupos 7 e 8. Segundo informou o mesmo, a contabilização será realizada após a implantação do sistema de compras e contratos previsto para o 2º trimestre de 2018.

7. COMPARATIVO RECEITA/DESPESA – 2018/2017

Conforme demonstrado no Siscont.Net, o comportamento da receita e despesa de 2018 comparada com 2017 foi a seguinte:

- a) A receita arrecadada no exercício de 2018 foi **superior** à receita arrecadada no mesmo período de 2017 em **R\$ 1.895,57**, correspondente a um **aumento de 0,06%**;
- b) A despesa corrente liquidada no exercício de 2018 foi **superior** à despesa realizada no mesmo período de 2017 em **R\$ 14.441,10**, correspondente a um **aumento de 1,00%**.

8.00 – COTA PARTE CAU BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de março de 2018, o repasse da cota parte do CAU PR foi de R\$ 762.435,79.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU PR até o mês de março de 2018, constatamos que os valores estão compatíveis os transferidos para o CAU BR, tendo em vista que o valor recebido pelo CAU PR, correspondente a 80,00% foi de R\$ 3.049.837,14.

CLASSIFICAÇÃO DAS RECEITAS

| ORIGEM DOS RECURSOS | | VALOR | % |
|---------------------------------|------------------------------------|---------------------|----------------|
| RECEITA PRÓPRIA | | 3.218.331,81 | 100,00% |
| DISCRIMINAÇÃO DA RECEITA | Receita de Contribuições | 1.772.580,58 | 55,08% |
| | Receita de Serviços | 1.204.205,00 | 37,42% |
| | Juros/Multas s/ Anuidades | 66.548,60 | 2,07% |
| | Rendimentos de Aplic. Financeiras* | 168.183,49 | 5,23% |
| | Transferências Correntes * | | |
| | Dívida Ativa | | |
| | Multa de Infrações | 6.502,96 | 0,19% |
| | Indenizações e Restituições * | 311,18 | 0,01% |
| | Outras Receitas * | | |
| | Receita de Capital * | | |
| TOTAL DAS RECEITAS | | 3.218.331,81 | 100,00% |

* não incide cota parte

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 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 balancete do 1º trimestre de 2018 **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.

11.00 - CONCLUSÃO:

- Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha no Balancete do 1º trimestre de 2018 do CAU PR, informamos que os mesmos estão em condições de ser aprovados com ressalvas, pela Comissão de Planejamento e Finanças e Plenário do CAU BR, uma vez que deixou de contabilizar o controle dos contratos nos grupos 7 e 8.

Brasília, 30 de maio de 2018.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros