

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 19/2019

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 – Exercício de 2018 do CAU PR.

Após análise da prestação de contas de 2018 do CAU PR, passamos a demonstrar a situação orçamentária e financeira, conforme demonstrado abaixo:

1. - DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DA RECEITA

- ✓ A receita arrecadada até o mês de dezembro de 2018 atingiu o valor de R\$ 10.024.900,64, que corresponde a **62,94%** da Receita Orçamentária prevista no exercício que é de R\$ 15.928.671,33.

DA DESPESA

- ✓ A despesa empenhada até o mês de dezembro de 2018 atingiu o valor de R\$ 9.411.174,63 que corresponde a **59,08%** da Despesa Orçamentária prevista no exercício que é de R\$ 15.928.671,33.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

- ✓ Comparando a Receita Arrecadada com a Despesa Realizada até o mês de dezembro de 2018, constatou-se um **Superávit Orçamentário** no valor de R\$ 613.726,01.

Execução do Orçamento da Receita e Despesa e Resultado Orçamentário

| Discriminação | Correntes | Capital |
|-------------------------------|-----------------------|------------------|
| Receita Orçada | R\$ 11.105.671,33 | R\$ 4.823.000,00 |
| Receita Arrecadada | R\$ 10.024.900,64 | -x- |
| Percentual Arrecadado | 90,27% | 0,00% |
| Despesa Orçada | R\$ 11.111.671,33 | R\$ 4.817.000,00 |
| Despesa Realizada | R\$ 9.386.582,98 | R\$ 24.591,65 |
| Percentual realizado | 84,47% | 0,51% |
| Resultado Orçamentário | R\$ 613.726,01 | |
| Resultado Primário | R\$ 638.317,66 | |

***Resultado Primário** = Receita Corrente (-) Despesa Corrente

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

2. - SALDO DISPONÍVEL

- O saldo disponível que passou para o mês de janeiro de 2019 foi de R\$ 10.619.179,93 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2018.

3. RESULTADO FINANCEIRO

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2018, verificou-se que o CAU PR passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 9.996.563,76.

4. - RESULTADO PATRIMONIAL

- ✓ O CAU PR apresentou até o mês de dezembro de 2018, um **Superávit Patrimonial** no valor de R\$ 2.300.460,22, conforme demonstrado abaixo:

| | |
|---|-------------------------|
| Varição Patrimonial Aumentativa | R\$ 11.976.406,73 |
| (-) Variação Patrimonial Diminutiva | R\$ (9.675.946,51) |
| (=) Superávit Patrimonial acumulado até dezembro de 2018 . | R\$ 2.300.460,22 |

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 2018, 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 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.

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 até o 4º trimestre de 2018 foi **superior** à receita arrecadada no mesmo período de 2017 em **R\$ 206.322,06**, correspondente a um **aumento de 2,00%**;
- b) A despesa corrente liquidada até o 4º trimestre de 2018 foi **superior** à despesa realizada no mesmo período de 2017 em **R\$ 345.930,31**, correspondente a um **aumento de 4,00%**.

8. – COTA PARTE CAU BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de dezembro de 2018, o repasse da cota parte do CAU PR foi de R\$ 2.321.558,08.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU PR até o mês de dezembro 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\$ 9.288.140,87.

| CLASSIFICAÇÃO DAS RECEITAS | | | |
|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------|
| ORIGEM DOS RECURSOS | | VALOR | % |
| RECEITA PRÓPRIA | | R\$ 10.024.900,64 | 100,00% |
| DISCRIMINAÇÃO DA RECEITA | Receita de Contribuições | R\$ 3.475.550,39 | 34,67% |
| | Receita de Serviços | R\$ 5.569.090,52 | 55,55% |
| | Juros/Multas s/ Anuidades | R\$ 223.613,30 | 2,23% |
| | Rendimentos de Aplic. Financeiras* | R\$ 694.628,32 | 6,93% |
| | Transferências Correntes * | | 0,00% |
| | Dívida Ativa | | 0,00% |
| | Multa de Infrações | R\$ 19.359,41 | 0,19% |
| | Indenizações e Restituições * | R\$ 42.131,45 | 0,42% |
| | Outras Receitas | R\$ 527,25 | 0,01% |
| | Receita de Capital * | | 0,00% |
| TOTAL DAS RECEITAS | | R\$ 10.024.900,64 | 100,00% |

* não incide cota parte

9. – Comportamento da Despesa Corrente – 2018/2017

| DISCRIMINAÇÃO DA DESPESA | 2018 | 2017 | Diferença | % |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|--------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | R\$ 4.314.693,22 | R\$ 3.660.666,63 | 654.026,59 | 17,87% |
| Benefícios | R\$ 891.454,96 | R\$ 697.544,07 | 193.910,89 | 27,80% |
| Material de Consumo | R\$ 66.733,50 | R\$ 78.764,44 | -12.030,94 | -15,27% |
| Serviços Terceiros PF | R\$ 539.149,15 | R\$ 700.441,51 | -161.292,36 | -23,03% |
| Serviços Terceiros PJ | R\$ 2.098.967,24 | R\$ 2.288.522,98 | -189.555,74 | -8,28% |
| Encargos Diversos | R\$ 247.399,40 | R\$ 285.385,99 | -37.986,59 | -13,31% |
| Transferências Correntes | R\$ 1.117.900,16 | R\$ 1.159.681,90 | -41.781,74 | -3,60% |
| Total Geral | R\$ 9.276.297,63 | R\$ 8.871.007,52 | 405.290,11 | 4,57% |

Informações:

- O custo de despesa com pessoal e encargos sociais no período de janeiro a dezembro de 2018 corresponde a **43,04%** da receita corrente arrecadada;
- O custo de despesa com pessoal e encargos sociais no período de janeiro a dezembro de 2017 correspondeu a **37,28%** da receita corrente arrecadada;
- A variação da Despesa com Pessoal e Encargos Sociais de 2018 em relação a 2017 foi um **aumento** de **5,76%**.

10. – Execução de Projetos e Atividades – Até dezembro de 2018

Conforme demonstrado no relatório de execução do orçamento por centro de custos, constatamos que os projetos e atividades totalizaram apenas **R\$ 9.300.889,28**, correspondente a **58,39%** do valor previsto que foi de R\$ 15.928.671,33, incluindo despesas correntes e de capital.

11. – 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.

12. – 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 a prestação de contas 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.

13.00 - CONCLUSÃO:

- Tendo em vista que não constatamos nenhuma falha na prestação de contas de 2018 do CAU PR, informamos que a mesma está em condições de ser aprovada pela Comissão de Planejamento e Finanças e Plenário do CAU BR.

Brasília, 08 de fevereiro de 2019.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros