

## RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 19/2020

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 PR.

Após análise da prestação de 2019 do CAU PR, 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\$ 17.529.863,22		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 11.095.363,54	R\$ 6.434.499,68
Receita Arrecadada	R\$ 11.346.198,15	-x-
<b>Percentual Arrecadado</b>	<b>102,26%</b>	<b>0,00%</b>
Despesa Orçada	R\$ 11.095.363,22	R\$ 6.434.500,00
Despesa Empenhada	R\$ 9.733.964,84	R\$ 101.501,48
<b>Percentual realizado</b>	<b>87,73%</b>	<b>1,58%</b>
Reserva de contingência	R\$	
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>R\$ 1.510.731,83</b>	
<b>Superávit Primário</b>	<b>R\$ 1.612.233,31</b>	

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

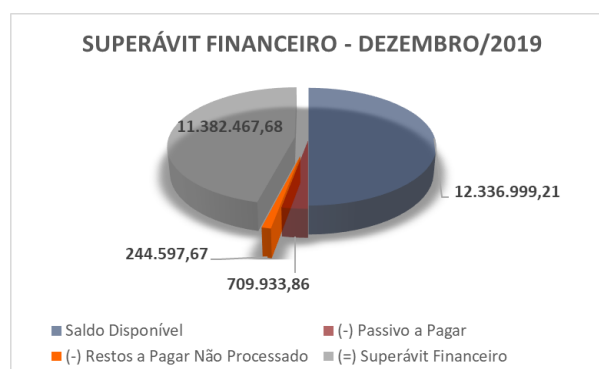
\***Resultado Orçamentário** = Receita Corrente + Receita de Capital (-) Despesa Corrente e (-) Despesa de Capital

### 2. – Saldo Disponível – dezembro de 2019

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de janeiro de 2020 foi de R\$ 12.336.999,21, 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 PR passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 11.382.467,68.



#### 4. – Resultado Patrimonial – até dezembro de 2019

- ✓ O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de dezembro de 2019 foi um Superávit Patrimonial no valor de R\$ 1.751.240,45, conforme demonstrado abaixo:

Variação Patrimonial Aumenta	R\$ 12.728.349,34
(-) Variação Patrimonial Diminutiva	R\$ 10.977.108,89
<b>(=) Superávit Patrimonial</b>	<b>R\$ 1.751.240,45</b>

#### 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 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 – 2017/2018/2019

A receita corrente do 4º trimestre de 2019 em relação a 2018 teve um **acréscimo** no valor de R\$ 1.321.297,51, correspondente a **13,18%**.



A despesa corrente do 4º trimestre de 2019 em relação a 2018 teve um aumento no valor de R\$ 457.667,21, correspondente a **4,93%**.



## 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 PR foi de R\$ 2.645.325,92.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU PR até o mês de dezembro de 2019, constatamos que os valores estão compatíveis com os transferidos para o CAU BR, tendo em vista que o valor recebido pelo CAU PR, correspondente a 80,00% foi de R\$ 10.581.514,33.

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

- ✓ O gasto de pessoal e encargos sociais atingiu **40,12%** 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 à 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 exime 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 PR, informamos que a mesma está em condições de ser aprovada pela Comissão de Planejamento e Finanças e Plenário do CAU BR.

Brasília, 10 de fevereiro de 2020.

**ATA Contabilidade e Auditoria Ltda**

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros