

**RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 23/2021**

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

A: Gerência de Orçamento e Finanças do CAU BR

**ASSUNTO:** Prestação de Contas – Exercícios de 2020 do CAU PR.

Após análise da prestação de contas do exercício de 2020 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\$ 12.797.050,45		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 10.305.550,45	R\$ 2.491.500,00
Receita Arrecadada	R\$ 11.440.515,41	R\$
<b>Percentual Arrecadado</b>	<b>111,01%</b>	<b>0,00%</b>
Despesa Orçada	R\$ 10.305.550,45	R\$ 2.491.500,00
Despesa Empenhada	R\$ 8.533.386,65	R\$ 68.167,01
<b>Percentual realizado</b>	<b>82,80%</b>	<b>2,74%</b>
Reserva de contingência	R\$	
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>R\$ 2.838.961,75</b>	
<b>Superávit Primário</b>	<b>R\$ 2.907.128,76</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 2020**

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de janeiro de 2021 foi de R\$ 15.075.623,26 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2020.

**3. Resultado Financeiro**

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2020, verificou-se que o CAU PR passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 13.878.149,05.

Saldo Disponível	R\$ 15.075.623,26
(-) Passivo Circulante	(R\$ 998.855,31)
(-) Restos a Pagar Não Processados	(R\$ 198.618,90)
<b>(=) Superávit Financeiro</b>	<b>R\$ 13.878.149,05</b>

**4. – Resultado Patrimonial – até dezembro de 2020**

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de dezembro de 2020 foi de R\$ 3.210.392,13.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 12.720.743,00
(-) Varição Patrimonial Diminutiva	(R\$ 9.510.350,87)
<b>(=) Superávit Patrimonial</b>	<b>R\$ 3.210.392,13</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 2020, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

## 6. – Da conferência dos Balanços

Após análise e conferência do exercício de 2020 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.

### **7.1 – Comparativo Receita Corrente – 2020/2019**

A Receita **Corrente Arrecadada** até o mês de dezembro de 2020 foi **superior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 94.317,26** correspondente a **0,83%**.

Receita	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 3.498.283,34	R\$ 3.895.817,32	R\$ 397.533,98	11,36%
2º trimestre	R\$ 3.110.693,53	R\$ 2.264.577,53	(R\$ 846.116,00)	(27,20%)
3º trimestre	R\$ 2.314.486,98	R\$ 2.987.576,00	R\$ 673.089,02	29,08%
4º trimestre	R\$ 2.422.734,30	R\$ 2.292.544,56	(R\$ 130.189,74)	(5,37%)
<b>Total</b>	<b>R\$ 11.346.198,15</b>	<b>R\$ 11.440.515,41</b>	<b>R\$ 94.317,26</b>	<b>0,83%</b>

### **7.2.- Comparativo Despesa Corrente – 2020/2019**

A Despesa **Corrente realizada** até o mês de dezembro de 2020, foi **inferior** a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2019, no valor de **(R\$ 1.163.557,15)** correspondente a **(12,23%)**.

Despesa	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 1.914.841,22	R\$ 2.047.712,66	R\$ 132.871,44	6,94%
2º trimestre	R\$ 2.381.932,68	R\$ 1.857.914,51	(R\$ 524.018,17)	(22,00%)
3º trimestre	R\$ 2.336.561,48	R\$ 1.889.532,97	(R\$ 447.028,51)	(19,13%)
4º trimestre	R\$ 2.877.989,52	R\$ 2.552.607,61	(R\$ 325.381,91)	(11,31%)
<b>Total</b>	<b>R\$ 9.511.324,90</b>	<b>R\$ 8.347.767,75</b>	<b>(R\$ 1.163.557,15)</b>	<b>(12,23%)</b>

## 8. – Cota parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de dezembro de 2020, o repasse da cota parte do CAU PR foi de R\$ 2.759.549,23.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU PR até o mês de dezembro de 2020, 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\$ 11.048.750,00.

### **9. Gastos de Pessoal e Encargos Sociais em relação à Receita Arrecadada**

O gasto de pessoal e encargos sociais sobre a receita arrecadada no exercício de 2020 foi de **43,07%**.

Receita Arrecadada	R\$ 11.440.515,41
(-) Despesa de Pessoal	(R\$ 4.927.779,68)
<b>% gasto s/ receita arrecadada</b>	<b>43,07%</b>

### **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).

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas do exercício de 2020 **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 nos registros e demonstrativos contábeis do exercício de 2020 do CAU PR, informamos que a prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR.

Brasília, 22 de fevereiro de 2021.

**ATA Contabilidade e Auditoria Ltda**  
CRC-DF Nº 485  
Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR  
Vilmar Augusto de Medeiros