

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 106/2022

 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 – 3º trimestre 2022 do CAU PR.

Após análise da prestação de contas do 3º trimestre de 2022 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\$ 19.282.300,31		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 13.845.804,89	R\$ 5.436.495,42
Receita Arrecadada	R\$ 11.839.295,51	-x-
Percentual Arrecadado	85,51%	0,00%
Despesa Orçada	R\$ 15.079.300,31	R\$ 4.203.000,00
Despesa Liquidada	R\$ 8.174.788,90	R\$ 58.534,11
Percentual Realizado	54,21%	1,39%
Reserva de Contingência	-x-	
Superávit Orçamentário	R\$ 3.605.972,50	
Superávit Primário	R\$ 3.664.506,61	

 * **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 mês de outubro de 2022 foi de R\$ 20.437.308,72 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2022.

3. Resultado Financeiro

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2022, verificou-se que o CAU PR passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 18.650.735,57.

<i>Saldo Disponível</i>	R\$ 20.437.308,72
<i>(-) Passivo Circulante</i>	(R\$ 1.628.866,52)
<i>(-) Restos a Pagar Não Processados</i>	(R\$ 157.706,63)
(=) Superávit Financeiro	R\$ 18.650.735,57

4. Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de setembro de 2022 foi de R\$ 2.169.089,79.

<i>Varição Patrimonial Aumentativa</i>	R\$ 11.225.366,23
<i>(-) Varição Patrimonial Diminutiva</i>	(R\$ 9.056.276,44)
<i>(=) Superávit Patrimonial</i>	R\$ 2.169.089,79

5. Dos Extratos Bancários

Procedemos à conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 30 de setembro de 2022, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

6. Da Conferência dos Balanços

Após análise e conferência da prestação de contas do 3º trimestre de 2022 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 – 2022/2021

A Receita **Corrente Arrecadada** até o mês de setembro de 2022 foi **superior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2021, no valor de **R\$ 1.698.049,12**, correspondente a **17,00%**.

7.2. Comparativo Despesa Corrente Liquidada – 2022/2021

A Despesa **Corrente Liquidada** até o mês de setembro de 2022, foi **superior** a Despesa Corrente Liquidada no mesmo período de 2021, no valor de **R\$ 1.151.156,54**, correspondente a **16,00%**.

8. Cota Parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de setembro de 2022, o repasse da cota parte do CAU PR foi de R\$ 2.515.937,25.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU PR até o mês de setembro de 2022, 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\$ 10.049.463,23.

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 (doze) meses foi de **42,97%**.

<i>Receita Arrecadada</i>	R\$ 14.313.693,67
<i>Despesa de Pessoal</i>	R\$ 6.150.244,39
% gasto s/ receita arrecadada	42,97%

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 3º trimestre de 2022 **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 3º trimestre de 2022 do CAU PR, informamos que a prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR.

Brasília, 02 de novembro de 2022.

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