

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 111/2020

 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 de 2020 do CAU PR.

Após análise da prestação de contas do 3º trimestre 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\$ 9.147.970,85	R\$
Percentual Arrecadado	88,77%	0,00%
Despesa Orçada	R\$ 10.303.550,45	R\$ 2.493.500,00
Despesa Liquidada	R\$ 5.795.160,14	R\$ 68.167,01
Percentual realizado	56,24%	2,73%
Reserva de contingência	R\$ 202.022,82	
Superávit Orçamentário	R\$ 3.284.643,70	
Superávit Primário	R\$ 3.352.810,71	

*Resultado Primário = Receita Corrente (-) Despesa Corrente

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

2. – Saldo Disponível – setembro de 2020

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de outubro de 2020 foi de R\$ 15.353.033,73 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2020.

3. Resultado Financeiro

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de setembro de 2020, verificou-se que o CAU PR passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 14.301.830,92.

Saldo Disponível	R\$ 15.353.033,73
(-) Passivo Circulante	(R\$ 1.034.122,61)
(-) Restos a Pagar Não Processados	(R\$ 17.080,20)
(=) Superávit Financeiro	R\$ 14.301.830,92

4. – Resultado Patrimonial – até setembro de 2020

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de setembro de 2020 foi de R\$ 2.604.312,41.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 8.963.594,69
(-) Varição Patrimonial Diminutiva	(R\$ 6.359.282,28)
(=) Superávit Patrimonial	R\$ 2.604.312,41

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 2020, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

6. – Da conferência dos Balanços

Após análise e conferência do 3º trimestre 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 setembro de 2020 foi **superior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 224.507,00** correspondente a **2,52%**.

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%
Total	R\$ 8.923.463,85	R\$ 9.147.970,85	R\$ 224.507,00	2,52%

7.2.- Comparativo Despesa Corrente – 2020/2019

A Despesa **Corrente realizada** até o mês de setembro de 2020, foi **inferior** a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2019, no valor de **(R\$ 838.175,24)** correspondente a **(12,63%)**.

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%)
Total	R\$ 6.633.335,38	R\$ 5.795.160,14	(R\$ 838.175,24)	(12,63%)

8. – Cota parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de setembro de 2020, o repasse da cota parte do CAU PR foi de R\$ 2.205.792,95.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU PR até o mês de setembro 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\$ 8.832.943,22.

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 meses foi de **40,73%**.

<i>Receita Arrecadada</i>	R\$ 11.570.705,15
<i>(-) Despesa de Pessoal</i>	(R\$ 4.712.597,98)
% gasto s/ receita arrecadada	40,73%

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), atendendo ao artigo 8º, incisos § 3º e § 6º da Resolução nº 101/2015.

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas do 3º trimestre 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 3º trimestre de 2020 do CAU PR, informamos que a esta prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR.

Brasília, 06 de novembro de 2020.

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