

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 030/2022

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 – Exercício 2021 do CAU PR.

Após análise da prestação de contas do exercício de 2021 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\$ 15.929.414,04		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 11.559.118,80	R\$ 4.370.295,24
Receita Arrecadada	R\$ 12.615.644,55	-x-
Percentual Arrecadado	109,14%	0,00%
Despesa Orçada	R\$ 11.999.414,04	R\$ 3.930.000,00
Despesa Empenhada	R\$ 10.867.443,90	R\$ 204.389,91
Percentual Realizado	90,57%	5,20%
Reserva de Contingência	R\$ 4.253,15	
Superávit Orçamentário	R\$ 1.543.810,74	
Superávit Primário	R\$ 1.748.200,65	

* **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 janeiro de 2022 foi de R\$ 17.342.212,50 que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2021.

3. Resultado Financeiro

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de dezembro de 2021, verificou-se que o CAU PR passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 15.395.217,52.

Saldo Disponível	R\$ 17.342.212,50
(+) Depósitos Judiciais em trâmite	R\$ 10.059,15
(-) Passivo Circulante	(R\$ 1.293.387,66)
(-) Restos a Pagar Não Processados	(R\$ 538.797,57)
(-) Restos a Pagar a Liquidar	(R\$ 124.868,90)
(=) Superávit Financeiro	R\$ 15.395.217,52

4. Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de dezembro de 2021 foi de R\$ 1.747.277,53.

<i>Varição Patrimonial Aumentativa</i>	R\$ 13.963.657,87
<i>(-) Varição Patrimonial Diminutiva</i>	(R\$ 12.189.380,34)
<i>(=) Superávit Patrimonial</i>	R\$ 1.747.277,53

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 2021, 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 exercício de 2021 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 – 2021/2020

A Receita **Corrente Arrecadada** até o mês de dezembro de 2021 foi **superior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2020, no valor de **R\$ 1.175.129,14** correspondente a **10,00%**.

7.2. Comparativo Despesa Corrente Liquidada – 2021/2020

A Despesa **Corrente Liquidada** até o mês de dezembro de 2021, foi **superior** a Despesa Corrente Liquidada no mesmo período de 2020, no valor de **R\$ 2.078.435,43** correspondente a **25,00%**.

8. Cota Parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de dezembro de 2021, o repasse da cota parte do CAU PR foi de R\$ 2.954.442,87.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU PR até o mês de dezembro de 2021, 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\$ 11.839.624,15.

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 2021 foi de **47,82%**.

<i>Receita Arrecadada</i>	R\$ 12.615.644,55
<i>Despesa de Pessoal</i>	R\$ 6.032.738,22
% gasto s/ receita arrecadada	47,82%

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 2021 **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 nos registros e demonstrativos contábeis do exercício de 2021 do CAU PR, informamos que a prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR.

Brasília, 22 de março de 2022.

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