

RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 74/2020

 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 – 2º trimestre de 2020 do CAU PR.

Após análise da prestação de contas do 2º 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\$ 16.498.123,00		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 11.561.623,00	R\$ 4.936.500,00
Receita Arrecadada	R\$ 6.160.394,85	-x-
Percentual Arrecadado	53,28%	0,00%
Despesa Orçada	R\$ 11.561.623,00	R\$ 4.936.500,00
Despesa Liquidada	R\$ 3.905.627,17	R\$ 68.167,01
Percentual realizado	33,78%	5,89%
Reserva de contingência	R\$	
Superávit Orçamentário	R\$ 2.186.600,67	
Superávit Primário	R\$ 2.254.767,68	

*Resultado Primário = Receita Corrente (-) Despesa Corrente

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

2. – Saldo Disponível – junho de 2020

- ✓ O saldo disponível que passou para mês de julho de 2020 foi de R\$ 14.311.055,99, que está demonstrado no Balanço Patrimonial do mês de junho de 2020.

3. Resultado Financeiro

- ✓ Na análise procedida no Balanço Patrimonial do mês de junho de 2020, verificou-se que o CAU PR passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 13.331.267,31.

Saldo Disponível	R\$ 14.311.055,99
(-) Passivo Circulante	(R\$ 908.508,08)
(-) Restos a Pagar Não Processados	(R\$ 71.280,60)
(=) Superávit Financeiro	R\$ 13.331.267,31

4. – Resultado Patrimonial – até junho de 2020

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de junho de 2020 foi de R\$ 2.871.352,21.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 7.114.809,56
(-) Variação Patrimonial Diminutiva	(R\$ 4.243.457,35)
(=) Superávit Patrimonial	R\$ 2.871.352,21

5. – Dos Extratos Bancários

Procedemos à conferência de todos os extratos bancários com os saldos do livro razão, na data de 30 de junho de 2020, através do sistema de Auditoria.Net e não constatamos nenhuma divergência.

6. – Da conferência dos Balanços

Após análise e conferência do 2º 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 junho de 2020 foi **inferior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 448.582,02**, correspondente a **(6,79%)**.

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%)
Total	R\$ 6.608.976,87	R\$ 6.160.394,85	(R\$ 448.582,02)	(6,79%)

7.2.- Comparativo Despesa Corrente – 2020/2019

A Despesa **Corrente realizada** até o mês de junho de 2020, foi **inferior** a Despesa Corrente Realizada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 391.146,73**, correspondente a **(9,10%)**.

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%)
Total	R\$ 4.296.773,90	R\$ 3.905.627,17	(R\$ 391.146,73)	(9,10%)

8. – Cota parte CAU/BR

Conforme demonstrado na receita arrecadada do CAU BR até o mês de junho de 2020, o repasse da cota parte do CAU PR foi de R\$ 1.478.625,84.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU PR até o mês de junho 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\$ 5.916.257,25.

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 **43,33%**.

Receita Arrecadada	R\$ 10.897.616,13
(-) Despesa de Pessoal	(R\$ 4.721.443,88)
% gasto s/ receita arrecadada	43,33%

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 § 2º e § 6º da Resolução nº 101/2015.

Informamos que a documentação contábil que gerou a prestação de contas do 2º 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 2º 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 agosto de 2020.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros