

**RELATÓRIO CONTÁBIL CAU-BR Nº 13/2020**

 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 – exercício de 2020 do CAU BA.

Após análise da prestação de contas do exercício de 2020 do CAU BA, 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\$ 5.426.289,87		
Discriminação	Correntes	Capital
Receita Orçada	R\$ 2.866.289,87	R\$ 2.560.000,00
Receita Arrecadada	R\$ 3.454.832,83	-x-
<b>Percentual Arrecadado</b>	<b>120,53%</b>	<b>%</b>
Despesa Orçada	R\$ 2.836.289,87	R\$ 2.560.000,00
Despesa Empenhada	R\$ 2.151.451,59	R\$ 15.148,00
<b>Percentual realizado</b>	<b>75,85%</b>	<b>0,59%</b>
Reserva de contingência	R\$ 30.000,00	
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>R\$ 1.288.233,24</b>	
<b>Superávit Primário</b>	<b>R\$ 1.303.381,24</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\$ 6.656.763,69, 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 BA passou com um **Superávit Financeiro** no valor de R\$ 6.184.976,81.

Saldo Disponível	R\$ 6.656.763,69
(-) Passivo Circulante	(R\$ 181.922,50)
(-) Restos a Pagar Não Processados	(R\$ 51.922,50)
<b>(=) Superávit Financeiro</b>	<b>R\$ 6.184.976,81</b>

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

O Resultado Patrimonial acumulado até o mês de dezembro de 2020 foi de R\$ 1.791.040,28.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 4.257.378,78
(-) Varição Patrimonial Diminutiva	(R\$ 2.466.338,50)
<b>(=) Superávit Patrimonial</b>	<b>R\$ 1.791.040,28</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 da prestação de contas do exercício de 2020 do CAU BA, 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 **inferior** a Receita Corrente Arrecadada no mesmo período de 2019, no valor de **R\$ 142.004,93**, correspondente a **(3,95%)**.

Receita	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 1.187.372,13	R\$ 1.270.600,62	R\$ 83.228,49	7,01%
2º trimestre	R\$ 971.917,74	R\$ 517.774,88	(R\$ 454.142,86)	(46,72%)
3º trimestre	R\$ 735.422,55	R\$ 935.757,81	R\$ 200.335,26	27,24%
4º trimestre	R\$ 702.125,34	R\$ 730.699,52	R\$ 28.574,18	4,07%
<b>Total</b>	<b>R\$ 3.596.837,76</b>	<b>R\$ 3.454.832,83</b>	<b>(R\$ 142.004,93)</b>	<b>(3,95%)</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\$ 550.106,26**, correspondente a **(21,39%)**.

Despesa	2019	2020	Diferença	%
1º trimestre	R\$ 573.748,26	R\$ 527.885,88	(R\$ 45.862,38)	(7,99)
2º trimestre	R\$ 616.156,67	R\$ 426.785,17	(R\$ 189.371,50)	(30,73%)
3º trimestre	R\$ 639.903,49	R\$ 439.181,59	(R\$ 200.721,90)	(31,68%)
4º trimestre	R\$ 742.682,14	R\$ 627.598,95	(R\$ 115.083,19)	(15,50%)
<b>Total</b>	<b>R\$ 2.571.557,85</b>	<b>R\$ 2.021.451,59</b>	<b>(R\$ 550.106,26)</b>	<b>(21,39%)</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 BA foi de R\$ 846.779,88.

Ao analisarmos o demonstrativo da receita do CAU BA 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 BA, correspondente a 80,00% foi de R\$ 3.384.079,51.

#### **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 **46,15%**.

Receita Arrecadada	R\$ 3.454.832,83
(-) Despesa de Pessoal	(R\$ 1.594.503,58)
<b>% gasto s/ receita arrecadada</b>	<b>46,15%</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 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 2020 do CAU BA, informamos que a esta prestação de contas está em condições de ser analisada pela Auditoria Interna do CAU BR.

Brasília, 08 de fevereiro de 2021.

**ATA Contabilidade e Auditoria Ltda**

CRC-DF Nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CAU-BR

Vilmar Augusto de Medeiros